

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Katowicach  
Nr kontroli: WK-6101/40/3/08

## PROTOKÓŁ

kontroli problemowej w **Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu** przeprowadzonej w dniach od 25 do 28 listopada 2008 roku przez: Mirosławę Pająk i Elżbietę Kwiatkowską - Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK-6101/40/2/08 z dnia 21 listopada 2008 roku.

### Jednostka kontrolowana

Zespół Obsługi Placówek Oświatowych  
w Tworogu  
ul. Zamkowa 16  
42-690 Tworóg  
Tel. (032) 284-68-55

### Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Wykonanie planu finansowego

### Okres objęty kontrolą

od 1 stycznia 2004 roku do 28 listopada 2008 roku

*[Signature]*

*[Signature]*

## I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

### 1. Kierownictwo jednostki

Dyrektorem Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu jest p. Teresa Gansiniec. Z dniem 1 stycznia 1993 roku Uchwałą Nr 46/21/92 Zarządu Gminy Tworóg z dnia 14 grudnia 1992 roku została powołana na stanowisko Dyrektora Gminnego Zespołu Administracyjnego Przedszkoli w Tworogu. Zatrudniona na stanowisku Dyrektora jednostki bez przerwy, pomimo zmiany nazwy jednostki.

Główną Księgową w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu jest p. Anna Noglik zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 kwietnia 1993 roku w pełnym wymiarze czasu. Zatrudniona na stanowisku Głównej Księgowej jednostki bez przerwy, pomimo zmiany nazwy jednostki.

Dyrektorowi ZOPO w Tworogu zostało udzielone:

- Zarządzeniem Nr 59/2003 Wójta Gminy Tworóg z dnia 19 maja 2003 roku oraz pismem Wójta Gminy Nr WG/0113/38/2006 z dnia 5 grudnia 2006 roku pełnomocnictwo do prowadzenia spraw ZOPO i reprezentowania na zewnątrz we wszystkich obszarach działalności ZOPO za wyjątkiem:

- Podejmowania zobowiązań powyżej kwoty 20.000 EURO,
- Zaciągania kredytów bankowych,
- Zbywania środków trwałych,
- Zatwierdzania i wprowadzania zmian planu budżetu ZOPO.

- Zarządzeniem Nr 737/2006 Wójta Gminy Tworóg z dnia 26 czerwca 2006 roku oraz nr 575/252/2008 z dnia 29 października 2008 roku Dyrektor ZOPO został upoważniony do przeprowadzania analiz formalnych wniosków nauczycieli kontraktowych ubiegających się o awans na stopień nauczyciela mianowanego.

Głównej Księgowej – p. Annie Noglik zostały powierzone obowiązki i odpowiedzialność Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu Nr 7/2002 z dnia 10 grudnia 2002 r. w zakresie:

- Prowadzenia rachunkowości jednostki,
- Wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- Dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- Dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

*[Podpis: Noglik]*

Akta kontroli nr AB/6101/40/08/1.

## **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.**

Uchwałą Nr VIII/57/91 z dnia 4 lutego 1991 r. Rady Gminy w Tworogu utworzono Gminny Zespół Administracyjny Przedszkoli i Żłobka jako zakład budżetowy, z siedzibą w Tworogu. Uchwałą Nr XV/164/95 Rady Gminy Tworóg z dnia 20 grudnia 1995 r. utworzono z dniem 1 stycznia 1996 r. jednostkę budżetową – Gminny Zespół Administracyjno-Ekonomiczny Szkół i Przedszkoli, natomiast zlikwidowano z dniem 31 grudnia 1995 r. Gminny Zespół Administracyjny Przedszkoli i Żłobka.

Uchwałą Nr VII/101/99 z dnia 6 maja 1999 r. Rada Gminy w Tworogu w sprawie: zmian w statucie Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego uchwaliła zmianę nazwy jednostki na: Zespół Obsługi Placówek Oświatowych.

Aktualny statut Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu stanowił załącznik nr 1 do Uchwały nr XXIV/224/2008 Rady Gminy Tworóg z dnia 31 marca 2008 r. Natomiast w § 10 statutu zapisano, że organizację Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych określa Regulamin Organizacyjny opracowany przez Dyrektora Zespołu i zatwierdzony przez Wójta Gminy. Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie został opracowany regulamin organizacyjny.

W latach 2004 – 2008 politykę rachunkowości w jednostce regulowały:

a) Zarządzenie nr 3/2004 Dyrektora Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu z dnia 25.10.2004 r. wprowadzające instrukcję w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu, zawierające:

- opis prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
- wycenę aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- sporządzanie sprawozdań finansowych,
- badanie i ogłoszenie sprawozdań finansowych,
- ochronę danych,
- odpowiedzialność karną,
- wykaz programów stosowanych w jednostce.

Wykaz programów stosowanych w jednostce, nie zawierał podanej wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co pozostawało w sprzeczności z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

*nr ewid. 12502*

b) Zarządzenie nr 2/2003 Dyrektora ZOPO Tworóg z dnia 10.02.2003 r w sprawie: zakładowego planu kont dla ZOPO, Szkół Podstawowych, świetlic Szkolnych, Gimnazjum i Przedszkoli.

c) Zarządzenie nr 1/2003 Dyrektora Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu z dnia 10.02.2003 r. zobowiązujące dyrektorów jednostek organizacyjnych placówek oświatowych do stosowania zasad instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych opracowany przez Zespół Obsługi Placówek Oświatowych, do którego załącznik nr 1 stanowi terminarz spływu dokumentów księgowych do Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu.

Dyrektor ZOPO ustalając w 2003 r. politykę rachunkowości dla innych placówek oświatowych działał niezgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

W trakcie kontroli ustalono, że:

a) w zakładowym planie kont nie uwzględniono następujących kont:

137 – „rachunki środków funduszy pomocowych”, 139 – „inne rachunki bankowe”, 140 – „inne środki pieniężne”, 227 – „rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”, 228 – „rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” oraz kont pozabilansowych: 980 – „plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 – „zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, 999 – „zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. Działaniem takim naruszono zasady określone w § 12 ust. 1 pkt 1 i pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.)

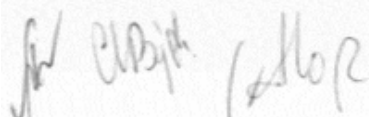
Wprowadzenie polityki rachunkowości w jednostce należy do obowiązków Dyrektora placówki, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości. Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych w tym zakresie należało do Głównego Księgowego.

Wyjaśnienia w sprawie nie ujęcia ww. kont do zakładowego planu kont złożyła p. Anna Noglik – Główna Księgowa ZOPO. Z wyjaśnień tych wynika, że projekt aktualizacji zakładowego planu kont w 2006 r. został przygotowany ale przez niedopatrzenie nie przedłożony Dyrektorowi ZOPO.

Ponadto wyjaśnienia w sprawie niekompletnej polityki rachunkowości w jednostce złożyła p. Teresa Gansiniec – Dyrektor ZOPO i p. Anna Noglik – Główna Księgowa ZOPO.

Akta kontroli nr AB/6101/40/08/I.

Wykaz akt kontroli nr AB/6101/40/08/I. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.





## II. Księgowość i sprawozdawczość

### 1. Księgowość oraz sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu ( nazywany w dalszej części protokołu - ZOPO) został powołany przez organ stanowiący Gminy w celu prowadzenia obsługi finansowo-księgowej wszystkich istniejących na terenie Gminy placówek oświatowych, funkcjonujących jako jednostki budżetowe.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- a) kierownicy jednostek organizacyjnych: przedszkoli, szkół, gimnazjum, nie powierzyli ZOPO prowadzenia ksiąg rachunkowych, co naruszało art. 11 ust. 3 ustawy o rachunkowości, według którego księgi rachunkowe mogą być prowadzone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej poza siedzibą jednostki, w przypadku określonym w art. 13 ust. 2 i 3 oraz w razie powierzenia ich prowadzenia osobie fizycznej, osobie prawnej lub jednostce nieposiadającej osobowości prawnej, uprawnionej do świadczenia takich usług;
- b) obsługa finansowo – księgowa jednostek budżetowych prowadzona była przez trzech pracowników ZOPO;
- c) księgi rachunkowe i dokumenty jednostek budżetowych przechowywane były w siedzibie ZOPO;
- d) rozliczenia z budżetem gminy i inne rozliczenia jednostek budżetowych – przedszkoli były przeprowadzane w ramach jednego wspólnego rachunku bankowego – konto podstawowe dla przedszkoli. Ponadto funkcjonowały dwa rachunki bankowe - konto socjalne i konto żywieniowe wspólne dla przedszkoli;
- e) rozliczenia z budżetem gminy i inne rozliczenia z jednostką budżetową – Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wojsce były przeprowadzane na wydzielonym rachunku bankowym – konto podstawowe dla ZSP w Wojsce. Ponadto funkcjonowały dwa rachunki bankowe - konto socjalne i konto żywieniowe dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego;
- f) rozliczenia z budżetem gminy i inne rozliczenia z jednostkami budżetowymi – ZOPO, szkoły podstawowe i gimnazjum były przeprowadzane w ramach jednego wspólnego rachunku bankowego – konto podstawowe - szkoły. Ponadto funkcjonowały dwa rachunki bankowe - konto socjalne i konto żywieniowe wspólne dla tych jednostek budżetowych;
- g) funkcjonowały wydzielone rachunki bankowe dotyczące: konta depozytowego dla ZOPO, pięciu kont dotyczących pozyskanych środków unijnych dla zadań „uczymy się” przez szkoły podstawowe i gimnazjum oraz dla zadań „SOCRATES” i „COMENIUS” realizowanych przez ZOPO;

*[Handwritten signature]*

h) księgi rachunkowe prowadzone były w latach 2004-2008 techniką ręczną – tabularyczną tzw. „amerykanką”. Ustalono, że:

- prowadzono wspólny dziennik - księgę główną dla jednostek budżetowych – przedszkoli obejmującą: Gminne Przedszkole w Boruszowicach, Gminne Przedszkole w Kotach, Gminne Przedszkole w Tworogu;
- prowadzono wspólny dziennik - księgę główną dla jednostek budżetowych – ZOPO, szkół, gimnazjum obejmującą: Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu, Szkołę Podstawową w Boruszowicach, Szkołę Podstawową w Tworogu, Gimnazjum w Brynku;
- w dzienniku – księdze głównej nie zamieszczono w zapisach numeru identyfikacji dowodu księgowego (brak numeru wyciągu bankowego, listy płac czy dokumentu PK), jego daty, jeżeli różniła się ona od daty dokonanej operacji, czym naruszono art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- prowadzono dziennik - księgę główną dla jednostki budżetowej – Zespołu Szkolno - Przedszkolnego Wojsce;
- konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna – karty kontowe) prowadzone były z uwzględnieniem podziału na poszczególne jednostki budżetowe (dotyczy to również kart dochodów i wydatków);
- nie sporządzono zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej (syntetyka) na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca), w rozumieniu art.18 ustawy o rachunkowości. Miesięczne podsumowania w „amerykance” zawierały sumę obrotów ogółem miesiąca, narastająco od początku roku. Podsumowanie miesiąca grudnia w „amerykance” zawierało sumę obrotów ogółem miesiąca, sumę obrotów ogółem narastająco za m-ce I-XI oraz salda na koniec miesiąca grudnia (roku);
- nie sporządzono zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych w rozumieniu art. 18 ustawy o rachunkowości. Konta ksiąg pomocniczych zawierały zapisy tylko obrotów narastająco od początku roku obrotowego;
- nie wprowadzono kont pozabilansowych: 980 – „plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 – „zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, 999 – „zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, pomimo obowiązku wykazywania danych z zakresu planu, zaangażowania w kwartalnych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;

Wyjaśnienie w sprawie: braku sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych oraz nie prowadzenia zapisów na kontach pozabilansowych złożyła p. Anna Noglik – Główna Księgowa ZOPO. Z wyjaśnień tych wynika, że zapisy na kontach

*Anna Noglik*

980, 998, 999 nie były prowadzone, gdyż nie jest prowadzona księgowość komputerowa, a dodatkowe odrębne księgowanie kont pozabilansowych jest dodatkowym obciążeniem. Zaangażowanie wydatków z tytułów zawartych umów wprowadza się do sprawozdań na podstawie wynikających z nich kwot. Ilość umów jest mała i jest możliwość prześledzenia każdej z osobna. Natomiast w sprawie braku sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych, Główna Księgowa wyjaśniła, że „(...)nie są prowadzone zestawienia sald księgi głównej (syntetyki) na koniec każdego miesiąca do każdego konta, a jedynie do kont stanowiących podstawę do sprawozdawczości miesięcznej. Na koniec roku sporządza się zestawienie obrotów i sald do wszystkich kont księgi głównej. Do obrotów za dany doliczana jest comiesięcznie narastająco suma obrotów za m-ce poprzednie łącznie z BO na początek roku kalendarzowego (...).”

i) dowody księgowe będące podstawą wypłaty opisywane są i sprawdzane pod względem merytorycznym przez kierowników jednostek budżetowych lub pracowników tych jednostek, pod względem formalno-rachunkowym dowody sprawdzają pracownicy księgowości ZOPO, a zatwierdzają do wypłaty: Główna Księgowa ZOPO i Dyrektorzy poszczególnych jednostek budżetowych. Przelewy bankowe podpisywane są przez: Główną Księgową ZOPO, Dyrektora ZOPO i dwu upoważnionych pracowników ZOPO ( St. Księgowy i Podinspektor ds. płac). Według umowy z bankiem, przelewy podpisywane są w dowolnym powiązaniu. przez dwie upoważnione osoby.

Rachunki bankowe założył p. Andrzej Ecler – były Wójt Gminy Tworóg – umowa zawarta w dniu 7 stycznia 2005 r. w rezultacie dokonania przez zamawiającego wyboru oferty Banku w przetargu nieograniczonym oraz podjętej uchwały Rady Gminy Nr XXII/266/2004 z dnia 30.12.2004 r. w sprawie zatwierdzenia wyboru Banku do obsługi budżetu gminy i jednostek organizacyjnych. Na umowie widnieje podpis p. Renaty Krain – Skarbnika Gminy. Umowa zawarta na czas określony od 1.01.2005 r. do 31.12.2008 r. Dołączono wykaz rachunków bankowych ZOPO w Tworogu : 58 8466 0002 0000 2408 2000 0001, 31 8466 0002 0000 2408 2000 0002, 04 8466 0002 0000 2408 2000 0003, 74 8466 0002 000 2408 2000 0004, 47 8466 0002 0000 2408 2000 0005, 20 8466 0002 0000 2408 2000 0006, 90 8466 0002 0000 2408 2000 0007. W karcie wzorów podpisów wymieniono osoby uprawnione z tytułu zajmowanych stanowisk do podpisywania dyspozycji pieniężnych ze wszystkich rachunków nr 2408.

j) w latach 2004-2008 sporządzano jednostkowe sprawozdania budżetowe RB-27S, RB-28S, RB-50, RB- N i RB-Z oraz bilanse jednostkowe odrębnie dla każdej jednostki budżetowej.

Ustalono, że sprawozdania RB-27S i Rb-28S za miesiąc sierpień 2007 r. zatwierdził tylko

*[Handwritten signatures]*



Główny Księgowy ZOPO, brak podpisu Dyrektora ZOPO. Pozostałe w 2007 r. sprawozdania były podpisane przez Dyrektora ZOPO. O wyjaśnienie zwrócono się do p. Teresy Gansiniec – Dyrektora ZOPO. Z wyjaśnienia wynika, że brak podpisu był poprzez niedopatrzenie.

Powyżej opisany stan narusza postanowienia poniżej wymienionych przepisów:

- art. 28a w zw. z art. 35a ust. 2 pkt 1-3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), obowiązującej do dnia 31 grudnia 2005 r.,
- art. 44 w zw. z art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), obowiązującej od dnia 1 stycznia 2006 r.,
- art. 4 ust. 5, art. 13, art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- art. 34a ust. 1, art. 39 ust. 1 pkt 1 i 5 oraz art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- § 4 pkt 2 lit. b – rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.),
- § 12 ust. 1 pkt 1 i pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.),

Przepisy te stanowią, że:

- kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej „kierownikiem jednostki”, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej; kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki; przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie jednostki,
- kontrola finansowa obejmuje: przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych, prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur kontroli finansowej,

*[Podpisy]*



- kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą; przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej; w przypadku gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, a nie została wskazana osoba odpowiedzialna, odpowiedzialność ponoszą wszyscy członkowie tego organu,
- organ prowadzący szkołę lub placówkę sprawuje nadzór nad jej działalnością w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, z uwzględnieniem odrębnych przepisów,
- dyrektor szkoły lub placówki kieruje jej działalnością oraz reprezentuje na zewnątrz, dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie,
- przedszkola, szkoły i placówki publiczne zakładane i prowadzone przez ministrów i jednostki samorządu terytorialnego są jednostkami lub zakładami budżetowymi. Zasady gospodarki finansowej tych szkół, przedszkoli i placówek określają odrębne przepisy,
- kierownik jednostki organizacyjnej jest zobowiązany do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki,
- ustalając zakładowy plan kont, należy kierować się następującymi zasadami: podane w planach kont konta należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełnione o konta zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont oraz zakładowy plan powinien zapewnić możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Skutkami przyjętych rozwiązań było:

- ograniczenie odpowiedzialności kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Tworóg za całość gospodarki finansowej każdej z tych jednostek oraz pozbawienie ich możliwości wykonywania obowiązków w zakresie kontroli finansowej wynikających z art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104), a do dnia 31 grudnia 2005 r. z art. 28a ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

*[Signature]* *[Signature]*

Zasady gospodarki finansowej jednostek budżetowych określone są w przepisach art. 20, art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104), obowiązujących od dnia 1 stycznia 2006 r., oraz w dziale II rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. Nr 23, poz. 190), obowiązującym od dnia 1 stycznia 2005 r. Do dnia 31 grudnia 2004 r. gospodarkę finansową jednostek budżetowych regulowało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122, poz. 1333) oraz do dnia 31 grudnia 2005 r. przepisy art. 18 i 18a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Wyjaśnienia w sprawie prowadzenia obsługi finansowo-księgowej jednostek budżetowych gminy przez pracowników ZOPO złożyła p. Teresa Gansiniec - Dyrektor ZOPO i p. Anna Noglik – Główny Księgowy ZOPO.

Z wyjaśnień tych wynika, że księgi rachunkowe w ujęciu syntetycznym prowadzone są łącznie dla grupy jednostek organizacyjnych ze względu na posiadane jedno konto bankowe.

Akta kontroli nr AB/6101/40/08/II.

## **2. Inwentaryzacja**

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość przeprowadzenia ostatniej inwentaryzacji środków trwałych w 2007 r. Ponadto kontrolą objęto inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki według stanu z dnia 31 grudnia 2007 r. Uwag nie wniesiono.

Akta kontroli nr AB/6101/40/08/II.

Wykaz akt kontroli nr AB/6101/40/08/II stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

*Handwritten signatures and initials:*  
Left: A signature that appears to be "C. Bąk".  
Right: The initials "ABR" followed by a vertical line.

### III. Wykonanie planu finansowego.

#### 1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia, naliczenia i wypłacania wynagrodzeń, przekazania środków na ubezpieczenie społeczne i podatek dochodowy od osób fizycznych a także prawidłowość ustalenia i terminowość przekazywania środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w latach 2007 - 2008 (do dnia kontroli). Kontrolę przeprowadzono na próbie 3 pracowników ZOPO: Dyrektora ZOPO, Głównego Księgowego i Podinspektora ds. płac

W wyniku kontroli stwierdzono:

W latach 2006 – 2008 Uchwałami Rady Gminy Tworóg ustalono najniższe wynagrodzenie zasadnicze dla pracowników administracji Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu. Natomiast Zarządzeniami Wójta Gminy Tworóg Nr 709/2006 z 8 czerwca 2006 roku, Nr 83/2007 z 7 maja 2007 roku, Nr 437/113/2008 z 2 czerwca 2007 roku (winno być 2008 roku) ustalane były tabele dotyczące wysokości miesięcznego wynagrodzenia, łącznie z podaną wartością punktów w poszczególnych kategoriach zaszerzegowań. Zgodnie z zapisem § 3 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz.1222 ze zm.) tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego sporządza pracodawca.

Czynności w sprawach z zakresu prawa pracy w Zespole wykonuje Dyrektor tego Zespołu, stosownie do postanowień art. 4 pkt 5 w związku z art. 1 pkt 3 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.).

W okresie objętym kontrolą obowiązywały regulaminy pracy, zasad wynagradzania i innych świadczeń pracowników Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych podpisane przez Wójta Gminy – p. Andrzeja Ecler - w dniu 1 kwietnia 2004 roku oraz Wójta Gminy – p. Eugeniusza Gwóźdź w dniu 5 maja 2008 roku. Wprowadzenie regulaminu pracy w jednostce budżetowej jaką jest Zespół należało do kompetencji Dyrektora Zespołu jako kierownika tej jednostki, o którym mowa w przepisach art. 4 pkt 5 w związku z art. 1 pkt 3 ww. ustawy o pracownikach samorządowych.

Wyjaśnień w powyższym temacie udzielała Dyrektor Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych - p. Teresa Gansiniec.

W zakresie naliczenia i wypłacania wynagrodzeń stwierdzono zgodność ustalonych składników wynagrodzenia z obowiązującymi w latach 2007 - 2008 przepisami regulującymi dopuszczalną wysokość wynagrodzenia pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego. Poszczególne składniki wynagrodzenia ujęto w prawidłowy sposób na imiennych kartach wynagrodzeń. Wypłata wynagrodzeń wraz z pochodnymi od nich następowała w wysokościach zgodnych z angażami i umowami o pracę.

W latach objętych kontrolą, środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustalano w prawidłowej wysokości oraz terminowo przekazywano.

Akta kontroli nr AB/6101/40/08/III

Wykaz akt kontroli nr AB/6101/40/08/III stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.



Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 7.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- p. Teresa Gansiniec - Dyrektor ZOPO
  - p. Anna Noglik – Główny Księgowy ZOPO
- oraz inni pracownicy jednostki w miarę potrzeby.

Sporządzono następujące załączniki do protokołu kontroli:

1. Wykaz akt kontroli od nr AB/6101/40/08/I do nr AB/6101/40/08/III.

Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747) powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Tworóg, dnia 2 grudnia 2008 r.

**SL. INSPEKTOR**  
d/s Kontroli Gospodarki Finansowej

*[Podpis]*  
mgr Mirosława Pańk

**GLÓWNY INSPEKTOR KONTROLI**

*[Podpis]*  
mgr Elżbieta Kwiatkowska

Kontrolujący

**DYREKTOR**  
Zespołu Piskuzi Piskuzi Obwodowych  
*[Podpis]*  
mgr Teresa Gansiniec

05.12.2008r.

Dyrektor ZOPO  
(data i podpis)

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*[Podpis]*  
Anna Noglik

Główny Księgowy  
(data i podpis)

**AKTA KONTROLI**

AB/6101/40/08/I. – Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Informacja – wykaz zatrudnienia pracowników w ZOPO	1-1
2.	Kserokopia zakresu czynności p. Anny Noglik – Główniej Księgowej ZOPO z dnia 19.12.1997 r. i z dnia 11.09.2007 r. oraz zarządzenie nr 7/2002 Dyrektora ZOPO w Tworogu z dnia 10.12.2002 r. w sprawie powierzenia wykonywania obowiązków w zakresie rachunkowości.	1-7
3.	Kserokopia zakresu czynności p. Agnieszki Cimała – St. Księgowej	1-1
4.	Kserokopia zakresu czynności p. Moniki Gwozdek - Podinspektora	1-1
5.	Kserokopia zakresu czynności p. Danuty Krok - Inspektora	1-1
6.	Kserokopia zakresu czynności p. Barbary Kurczyk - Księgowej	1-1
7.	Kserokopie powierzenia p. Annie Noglik – Główniej Księgowej ZOPO obowiązków i odpowiedzialności przez Dyrektorów placówek oświatowych.	1-7
8.	Kserokopie: uchwały nr VIII/57/91 Rady Gminy w Tworogu z dnia 4 lutego 1991 r.; uchwały nr XIII/156/95 Rady Gminy Tworóg z dnia 27 października 1995 r.; uchwały nr XV/164/95 Rady Gminy Tworóg z dnia 20 grudnia 1995 r.; uchwały nr VII/101/99 Rady Gminy Tworóg z dnia 6 maja 1999 r.; uchwały nr XXVIII/389/2001 Rady Gminy Tworóg z dnia 11 października 2001 r.; uchwały nr XXXII/471/2002 Rady Gminy Tworóg z dnia 14 marca 2002 r.; uchwały nr XXIV/224/2008 Rady Gminy Tworóg z dnia 31 marca 2008 r.	1-18
9.	Kserokopia Zarządzenia nr 3/2004 Dyrektora Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu z dnia 25.10.2004 r. wprowadzającego instrukcję w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu.	1-12
10.	Kserokopia Zarządzenia nr 2/2003 Dyrektora ZOPO Tworóg z dnia 10.02.2003 r. w sprawie: zakładowego planu kont dla ZOPO, Szkół Podstawowych, Świetlic Szkolnych, Gimnazjum i Przedszkoli.	1-7
11.	Kserokopia Zarządzenia nr 1/2003 Dyrektora Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu z dnia 10.02.2003 r. zobowiązujące dyrektorów jednostek organizacyjnych placówek oświatowych do stosowania zasad instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych opracowany przez Zespół Obsługi Placówek Oświatowych.	1-25
12.	Pytanie i odpowiedź – p. Teresy Gansiniec – dot. regulaminu organizacyjnego i polityki rachunkowości	1-2
13.	Pytanie i odpowiedź p. Anny Noglik – Główniej Księgowej dot. polityki rachunkowości	1-2

**AKTA KONTROLI****AB/6101/40/08/II – Księgowość i sprawozdawczość.**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopie stron dziennika- księgi główna z m-ca grudnia 2007 r. i stycznia 2008 r. wspólnej dla ZOPO i szkół oraz gimnazjum	1-13
2.	Pytanie i odpowiedź p. Anny Noglik – Główniej Księgowej ZOPO- dot. nie prowadzenia zapisów na kontach pozabilansowych.	1-2
3.	Pytanie i odpowiedź p. Anny Noglik – Główniej Księgowej ZOPO- dot. zestawienia obrotów i sald	1-2
4.	Kserokopie przykładowych faktur i przelewów dotyczących różnych placówek (szkół) oświatowych dokumentujących formę sprawdzania i zatwierdzania	1-12
5.	Zestawienie rachunków bankowych założonych dla placówek oświatowych i ZOPO	1-2
6.	Kserokopie sprawozdań RB-27S i RB-28S za miesiąc sierpień	1-5
7.	Pytanie i odpowiedź p. Teresy Gansiniec – Dyrektora ZOPO dot. podpisywania sprawozdań.	1-2
8.	Pytanie i odpowiedź p. Teresy Gansiniec – Dyrektora ZOPO dot. wspólnych rachunków bankowych i wspólnych ksiąg rachunkowych.	1-2
9.	Pytanie i odpowiedź p. Anny Noglik – Główniej Księgowej ZOPO dot. wspólnych rachunków bankowych i wspólnych ksiąg rachunkowych.	1-2
10.	Kserokopia zarządzenia wewnętrznego Dyrektora nr 1/2007 z dnia 29.10.2007 r.	1-2
11.	Kserokopia zarządzenia nr 1/2006 Dyrektora ZOPO w Tworogu w sprawie powołania stałej komisji ds. likwidacji składnika majątku ruchomego.	1-4
12.	Pytanie i odpowiedź p. Teresy Gansiniec – Dyrektor ZOPO dot. regulaminu i wewnętrznych uregulowań w polityce rach.	1-2
13.	Pytanie i odpowiedź p. Anny Noglik – Główniej Księgowej dot. wewnętrznych uregulowań w polityce rach.	1-2

[illegible]