



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3  
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl  
NIP 954 10 26 139

tel. 0 32 60 44 900  
fax 0 32 60 44 901

Znak: WK-6101/40/4/08/09

Katowice, 30 stycznia 2009 r.

ZOPO Tworóg  
Wpłynęło dn. 02.02.2009 r.  
Nr dz. podawcz. 58 zał. ....  
Nr sprawy 0912  
Podpis .....

**Szanowna Pani  
Teresa Gansiniec  
Dyrektor Zespołu Obsługi  
Placówek Oświatowych  
w Tworogu**

## Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 25 listopada do 28 listopada 2008 r. problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu, za okres od 1 stycznia 2004 r. do 28 listopada 2008 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 5 grudnia 2008 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za prawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do postanowień art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

### **w zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu prowadził obsługę finansowo-księgową ośmiu gminnych jednostek budżetowych, tj. siedmiu placówek oświatowych oraz Zespołu. W latach 2004-2008 Zespół nie prowadził oddzielnych ksiąg rachunkowych dla poszczególnych placówek oświatowych – przedszkoli, szkół podstawowych, gimnazjum oraz dla Zespołu, czym naruszono postanowienia art. 4 ust. 5 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 12 ust. 1 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Kierownicy jednostek organizacyjnych: przedszkoli, szkół podstawowych, gimnazjum, nie powierzyli Zespołowi Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu prowadzenia ksiąg rachunkowych. Rozliczenia finansowe dokonywane były poprzez wspólne rachunki bankowe dla szkół podstawowych, gimnazjum i Zespołu: rachunek podstawowy, rachunek ZFSS, rachunek żywieniowy oraz wspólne rachunki bankowe dla przedszkoli: rachunek bankowy podstawowy, rachunek ZFSS, rachunek żywieniowy, a także wspólny rachunek depozytowy.

*Ponadto Dyrektor Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu ustalił politykę rachunkowości dla szkół podstawowych, przedszkoli, gimnazjum, co pozostawało w sprzeczności z 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.), który stanowi iż kierownik jednostki ustala i aktualizuje przyjęte zasady rachunkowości.*

*Poprzez powyższe ograniczono odpowiedzialność kierowników placówek oświatowych za całość gospodarki finansowej tych jednostek, a ponadto pozbawiono ich możliwości wykonywania obowiązków w zakresie kontroli finansowej, które wynikały z art. 28a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), a obecnie wynikają z art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

*Zgodnie z ww. przepisami, kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej i może powierzyć określone obowiązki w tym zakresie wyłącznie pracownikom jednostki.*

*Ponadto art. 39 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) wskazuje, że to dyrektor szkoły lub placówki kieruje jej działalnością, dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.*

#### **Wniosek nr 1**

*Wyodrębnić księgi rachunkowe dla poszczególnych placówek oświatowych i Zespołu, dla których Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu prowadzi obsługę finansowo-księgową, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 5 i art. 12 ust. 1 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 2**

*Opracować rozwiązania mające na celu umożliwienie kierownikom jednostek organizację rachunkowości oraz sprawowanie kontroli nad środkami pieniężnymi pochodzącymi z uzyskanych dochodów oraz środkami otrzymanymi na realizację wydatków, stosownie do postanowień art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 44 i art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

*W dokumentacji opisującej zasady prowadzenia rachunkowości w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu wprowadzonej zarządzeniami Dyrektora Zespołu Nr 1/2003 z dnia 10 lutego 2003 r., Nr 2/2003 z dnia 10 lutego 2003 r. i Nr 3/2004 z dnia 25 października 2004 r. stwierdzono następujące uchybienia:*

- wykaz programów stosowanych w jednostce, nie zawierał 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.);*
- w obowiązującym 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.).

W księgach rachunkowych nie prowadzono ewidencji: planu finansowego wydatków, wydatków budżetowych ujętych w planach finansowych jednostki budżetowej danego roku, wydatków które mają być zrealizowane w latach następnych, na kontach 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 wydatków w kwartalnych sprawozdaniach RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426) oraz z § 8 ust. 1 pkt 1, § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych zasady rachunkowości należała do p. Teresy Gansiniec – Dyrektora Zespołu, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości. Opracowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości należało do p. Anny Noglik – Główniej Księgowej Zespołu.

### **Wniosek nr 3**

Uzupełnić politykę rachunkowości o wskazanie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, wykorzystywanych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 4**

Uzupełnić Zakładowy Plan Kont o konta: 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” oraz zaprowadzić ewidencję księgową na kontach pozabilansowych, stosownie do § 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.).

- Stwierdzono następujące błędy przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych:
    - w księgach rachunkowych nie zamieszczono numeru identyfikacji dowodu księgowego, 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 (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.);
    - w latach 2004-2008 nie sporządzono zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca), które zawierałoby salda na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych oraz salda za poszczególne miesiące, a także zestawień kont ksiąg pomocniczych co najmniej na koniec roku, tj. na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
- Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu Nr 7/2002 z dnia 10.12.2002 r. zostały powierzone obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki p. Annie Noglik – Główniej Księgowej Zespołu.

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami art. 18 i art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- W miesiącu sierpniu 2007 r. jednostkowe sprawozdania budżetowe: RB-27S z wykonania dochodów budżetowych i RB-28S z wykonania wydatków budżetowych, zostały podpisane tylko przez Głównego Księgowego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu, nie zatwierdziła ich Dyrektor jednostki, co pozostawało w sprzeczności z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), który wskazuje kierownika jednostki organizacyjnej jako sporządzającego sprawozdanie jednostkowe. Za sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych, odpowiedzialna jest p. Teresa Gansiniec –Dyrektor. Prowadzenie rachunkowości jednostki zgodnie z przepisami należało do p. Anny Noglik – Główniej Księgowej Zespołu.

#### **Wniosek nr 6**

Sporządzić jednostkowe sprawozdania budżetowe w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych, stosownie do wymogów postanowień § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

#### **w zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:**

- W latach 2006 – 2008 w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu obowiązywały tabele miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego ustalone zarządzeniami Wójta Gminy Tworóg. Powyższe było niezgodne 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 z późn. zm.), według których ww. tabele ustala pracodawca.



*Tabele miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych jednostek organizacyjnych wprowadzili: zarządzeniem Nr 709/2006 z dnia 8 czerwca 2006 r. p. Andrzej Eckler – były Wójt Gminy, zarządzeniem Nr 83/2007 z dnia 7 maja 2007 r. p. Teodor Dramski – Zastępca Wójta Gminy oraz zarządzeniem Nr 437/113/2008 z dnia 2 czerwca 2008 r. p. Eugeniusz Gwóźdź – Wójt Gminy.*

#### **Wniosek nr 7**

Opracować i wprowadzić tabele miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego pracowników Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu w drodze zarządzenia wewnętrznego Dyrektora Zespołu, mając na uwadze przepisy art. 4 pkt 5 w zw. z art. 1 pkt 3 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).

#### **w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:**

- *W § 10 Statutu Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu, przyjętego Uchwałą Nr XXIV/224/2008 Rady Gminy z dnia 31 marca 2008 r. zobowiązano Dyrektora Zespołu do opracowania regulaminu organizacyjnego dla Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych.*

*Do dnia zakończenia kontroli p. Teresa Gansiniec – Dyrektor Zespołu nie wprowadziła regulaminu organizacyjnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu.*

#### **Wniosek nr 8**

Opracować i wprowadzić regulamin organizacyjny Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych, stosownie do postanowień § 10 Statutu Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych zatwierdzonego Uchwałą Nr XXIV/224/2008 Rady Gminy z dnia 31 marca 2008 r.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z-ca PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
*Krzysztof Róg*

