

**Pani
Dyrektor Zespołu
Ekonomiczno-Administracyjnego
Szkoł i Przedszkoli
w Kroczykach**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 29 czerwca 2005 r. do 5 lipca 2005 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Kroczykach, za okres od 1 stycznia 2001 r. do 5 lipca 2005 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 lipca 2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W wyniku kontroli ustalono, że najpoważniejsze nieprawidłowości występują w obszarach dotyczących wydatków budżetowych oraz księgowości, co świadczy o braku właściwego nadzoru nad pracownikami wykonującymi powierzone zadania w tym zakresie.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści 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 wydatków budżetowych

– *W latach 2001 – 2005 nie zachowano terminów i wysokości odprowadzenia na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych środków z tytułu naliczonego odpisu, i tak:*

** na zaplanowaną kwotę odpisu w wysokości 139.822 zł w roku 2001 - do dnia 31 maja przekazano 10.000 zł, tj. 7,15 % odpisu, do dnia 30 września przekazano 108.377 zł, tj. 77,51 % odpisu, do dnia 18 grudnia 2001 r. przekazano 100 % środków;*

** na zaplanowaną kwotę odpisu w wysokości 144.368 zł w roku 2002 - do dnia 31 maja przekazano 15.000 zł, tj. 10,39 % odpisu, do dnia 30 września przekazano 133.856 zł, tj. 92,72 % odpisu, do dnia 20 grudnia 2002 r. przekazano 100 % środków;*

* na zaplanowaną kwotę odpisu w wysokości 149.616 zł w roku 2003 - do dnia 31 maja przekazano 13.000 zł, tj. 8,69 % odpisu, do dnia 30 września przekazano 110.461 zł, tj. 73,83 % odpisu, do dnia 27 listopada 2003 r. przekazano 100 % środków;

* na zaplanowaną kwotę odpisu w wysokości 161.458 zł w roku 2004 - do dnia 31 maja przekazano 30.000 zł, tj. 18,58 % odpisu, do dnia 30 września 2004 r. przekazano 100% środków;

* w roku 2005 do dnia 31 maja przekazano 20.000 zł, tj. 10 % odpisu.

Powyższym naruszono przepis art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), zgodnie z którym równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, art. 13 i art. 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1 i 3.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Barbarę Ciszewską - byłego Głównego Księgowego oraz p. Małgorzatę Sroka – obecnego Głównego Księgowego, do obowiązków których należało prowadzenie gospodarki finansowej placówek oświatowych polegające m. in. na wykonaniu dyspozycji środkami pieniężnymi zgodnie z przepisami dotyczącymi zasad wykonywania budżetu i gospodarki pozabudżetowej, przestrzeganiu zasad rozliczeń pieniężnych.

Z racji nadzoru odpowiedzialność ponosi p. Bożena Torba – Dyrektor ZEAS i P.

Wniosek nr 1

Przekazać do dnia 30 września 2005 r. na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych środki w wysokości wymaganej przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

– Brak wyodrębnienia przez Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół i Przedszkoli ksiąg rachunkowych dla poszczególnych placówek oświatowych, dla których Zespół prowadzi obsługę finansową, księgową, administracyjną i gospodarczą na podstawie zawartych porozumień z dnia 1.01.2000 r., co dotyczyło:

- Szkoły Podstawowej w Pradłach,
- Szkoły Podstawowej w Kroczycach,
- Szkoły Podstawowej w Dzibicach,
- Szkoły Podstawowej w Siamoszycach,
- Publicznego Przedszkola w Kroczycach,
- Gimnazjum w Kroczycach.

Powyższym naruszono wymogi art. 4 ust. 1, 2 i 4 w brzmieniu do grudnia 2001 r. oraz art. 4 ust. 1, 3 i 5 w brzmieniu od stycznia 2002 r. - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 1994 r. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.).

Ponadto ustalono, że obsługa finansowo-księgowa placówek oświatowych prowadzona przez ZEAS i P w latach 2001 – 2005 obejmowała:

* prowadzenie przez ZEAS i P jednego rachunku bankowego w Banku Spółdzielczym Szczekociny O/Kroczyce wspólnie z placówkami oświatowymi, na którym dokonywano wszystkich rozliczeń Zespołu i placówek oświatowych;

- * sporządzanie wspólnych sprawozdań jednostkowych i bilansów dla wszystkich placówek oświatowych, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz postanowieniami § 14 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752);
- * rozliczanie wydatków poszczególnych placówek oświatowych na podstawie faktur wystawianych na ZEASiP w Kroczycach, które zatwierdzane były pod względem merytorycznym oraz do wypłaty przez Dyrektora i Głównego Księgowego ZEAS i P, co było niezgodne z wymogami art. 39 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.), w których określono, że dyrektor szkoły lub placówki kieruje jej działalnością, dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie. Dyrektor szkoły lub placówki jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych wykonuje i odpowiada za jej gospodarkę finansową w takim zakresie w jakim wynika to z ustaw.

Przyczyną powyższych nieprawidłowości był brak opracowania rozwiązań umożliwiających prowadzenie rachunkowości z podziałem na poszczególne placówki oświatowe. Odpowiedzialność ponosi p. Bożena Torba – Dyrektor ZEAS i P oraz p. Barbara Ciszewska – była Główna Księgowa, które podpisały w roku 2000 porozumienia w sprawie prowadzenia obsługi finansowej placówek oświatowych.

Wniosek nr 2

Opracować rozwiązania zapewniające kierownikom jednostek oświatowych możliwość wykonywania obowiązków wynikających 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.), zgodnie z którym kierownik jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki, mając na uwadze 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 przepisy art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Sporządzić sprawozdania budżetowe za I półrocze 2005 roku dla poszczególnych placówek oświatowych, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.), a w kolejnych okresach sprawozdawczych sporządzać sprawozdania budżetowe stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2005 r. Nr 170, poz. 1426).

- Ewidencjonowanie na koncie 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wyłącznie zobowiązań nie uregulowanych do końca kwartału danego roku, czym naruszono przepisy art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Ewidencję prowadzono w następujący sposób:

- zapłata zobowiązań z rachunku bankowego - strona Ma konta 130 - „Rachunek bieżący” w korespondencji ze stroną Wn konta 400 - „Koszty”,
- zapłata zobowiązań z kasy - strona Ma konta 101 - „Kasa” w korespondencji ze stroną Wn konta 400 - „Koszty”.

Postanowienia w Zakładowym Planie Kont przyjętym Zarządzeniem Nr 4/2003 Dyrektora ZEAS i P z dnia 22 października 2003 roku, w zakresie prowadzenia ewidencji na koncie 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, przewidują iż konto 201 może wykazywać saldo Wn oznaczające należności od dostawców lub saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wykazane na koniec kwartału, dotyczy zaksięgowanych faktur do zapłaty – zapłata faktury w ciągu miesiąca poza kontem 201.

Ponadto stwierdzono brak prowadzenia szczegółowej ewidencji analitycznej do konta 201 według poszczególnych kontrahentów czym naruszono przepisy art.17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków służbowych przez p. Barbarę Ciszewską – byłego Głównego Księgowego oraz p. Małgorzatę Sroka – obecnego Głównego Księgowego, do obowiązków których należało m. in.: prowadzenie rachunkowości placówek oświatowych zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami a także opracowanie projektów przepisów wewnętrznych (instrukcji) wydawanych przez kierownika jednostki, w tym zakładowego planu kont.

Wniosek nr 4

Dostosować zasady ewidencji na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” przyjęte Zarządzeniem Nr 4/2003 Dyrektora ZEAS i P z dnia 22 października 2003 roku w sprawie zakładowego planu kont, do zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) oraz art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Bezpodstawne wystawienie przez ZEAS i P w Kroczycach not księgowych obciążających „Caritas” Diecezji Kieleckiej kosztami za zużytą energię, wodę i rozmowy telefoniczne z tytułu wynajmu budynku Szkoły Podstawowej w Siamoszykach w czasie kolonii letnich w latach 2003 - 2004. Obciążenie nastąpiło:*
 - *Notą Księgową Nr 1 z dnia 22 września 2003 roku na kwotę 8.432,18 zł, wystawioną przez p. Bożenę Torba - Dyrektora ZEAS i P i p. Barbarę Ciszewską – Głównego Księgowego Zespołu,*
 - *Notą Księgową Nr 2 z dnia 15 października 2004 roku na kwotę 8.471,77 zł, wystawioną przez p. Bożenę Torba - Dyrektora ZEAS i P i p. Barbarę Ciszewską – Głównego Księgowego Zespołu.*

Na konto ZEAS i P wpłynęły z tego tytułu środki w następującej wysokości: w roku 2003 - 4.000,00 zł, w roku 2004 - 12.903,95 zł, które nie zostały odprowadzone do budżetu Gminy Kroczyce.

ZEAS i P nie był stroną umowy najmu budynku Szkoły Podstawowej w Siamoszykach. Umowa Nr 1/2003 z dnia 13 marca 2003 roku została zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Kroczyce a Caritas. Zgodnie z jej postanowieniami Caritas zobowiązany był do pokrycia kosztów za media i dokonanie wpłaty na rzecz wynajmującego.

Powyższe noty księgowo zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych ZEASiP na stronie Wn konta 400 - „Koszty” w korespondencji ze stroną Ma konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – zapisem czerwonym (ujemnym).

Wpłaty ww. kwot zaksięgowane zostały na stronie Wn konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” – zapisem czerwonym – co potwierdzało fakt przeznaczania pozyskanych dochodów na pokrycie wydatków jednostki – Szkoły Podstawowej w Siamoszycach. Powyższe narusza przepisy art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którymi jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Barbara Ciszewska, pełniąca funkcję Głównego Księgowego w okresie od dnia 1 stycznia 2001 r. do dnia 2 stycznia 2005 r., do obowiązków której należało prowadzenie gospodarki finansowej szkół podstawowych, gimnazjum i przedszkola zgodnie z obowiązującymi zasadami, polegające na wykonywaniu dyspozycji środkami pieniężnymi zgodnie z przepisami dotyczącymi zasad wykonywania budżetu i gospodarki pozabudżetowej.

Z tytułu nadzoru odpowiedzialność ponosi p. Bożena Torba – Dyrektor Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół i Przedszkoli.

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 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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.