

Wrocław, 6 sierpnia 2008 roku

WK.60/321/K-45/08

**Pani
Bożena Filipowska
Dyrektor
Publicznego Gimnazjum
im. Krzysztofa Kieślowskiego**

**ul. Żeromskiego 30
58-350 Mieroszów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 27 maja 2008 roku do 13 czerwca 2008 r. kontrolę gospodarki finansowej Publicznego Gimnazjum im. K. Kieślowskiego w Mieroszowie. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Pani Dyrektor

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości, w tym ewidencji księgowej wydatków oraz sprawozdawczości budżetowej

Rachunkowość jednostki – Publicznego Gimnazjum w Mieroszowie prowadzona była w ramach planu kont Zespołu Obsługi Szkół w Mieroszowie (ZOSz). Księgi rachunkowe dla następujących jednostek budżetowych: ZOSz, Publicznego Gimnazjum w Mieroszowie, Szkoły Podstawowej w Mieroszowie i Kowalowej oraz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Sokołowsko prowadzone były łącznie. Odrębnie dla poszczególnych jednostek prowadzono jedynie księgi analityczne w zakresie wydatków i dochodów ujmowanych według klasyfikacji budżetowej. Prowadzenie we wspólnych urządzeniach księgowych ewidencji operacji gospodarczych ww. jednostek budżetowych było niezgodne z art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 4 ust. 1 oraz ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), z których wynika, że jednostka budżetowa jest odrębnym podmiotem rachunkowości, rachunkowość jednostki obejmuje min. prowadzenie ksiąg rachunkowych, a ponadto, że jednostka obowiązana jest stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Z § 12 ust. 1 pkt. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 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 ze zm.) wynika natomiast, że jednostka budżetowa prowadzi rachunkowość w planie kont, który powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Dla Gimnazjum nie sporządzono na dzień 31 grudnia 2006 r. i 31 grudnia 2007 r. sprawozdania finansowego – bilansu, co było niezgodne z § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, z którego wynika, że jednostki kontynuujące działalność sporządzają sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), to jest na dzień 31 grudnia.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r. i za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r. Publicznego Gimnazjum zostało podpisane przez Dyrektora ZOSz oraz opatrzone pieczęcią Zespołu, tymczasem z § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 115, poz. 781 ze zm.) wynika, że do sporządzania sprawozdań w imieniu jednostki są zobowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego.

W przepisach wprowadzonych do stosowania w Zespole nie wskazano osób odpowiedzialnych za sprawdzanie dowodów księgowych Gimnazjum pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kontrolę wstępną, merytoryczną dowodów księgowych przeprowadzała oraz zatwierdzała do zapłaty Pani Dyrektor ZOSz, kontrolę pod względem formalnym i rachunkowym przeprowadzała oraz zatwierdzała do zapłaty Główna Księgowa ZOSz, tymczasem z §4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Zespole Obsługi Szkół wynikało, że w sprawdzaniu dokumentów biorą udział pracownicy Zespołu i podległych jednostek. Ponadto art. 44 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) stanowi, że za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

W ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 013 nie wskazano miejsca, w którym znajdują się poszczególne środki trwałe. Było to niezgodne z postanowieniami rozdziału II.1.1 pkt. 7 „Zasad rachunkowości w Zespole Obsługi Szkół w Mieroszowie”, w których określono pozycje jakie winna posiadać „Księga inwentarzowa środków trwałych”, a ponadto z opisem konta 013 zawartym w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, z którego wynika, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

Karty wynagrodzeń pracowników, których obowiązek prowadzenia wynika z § 8 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunku pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.), nie zawierały wszystkich składników płacy brutto, w szczególności jeśli chodzi o nauczycieli karty nie zawierały danych o dodatkach motywacyjnych i dodatkach funkcyjnych, natomiast w przypadku pracowników

obsługi brakowało danych o kwocie przyznanej w danym miesiącu premii regulaminowej.

Składki na ubezpieczenia społeczne naliczone w latach 2006 i 2007 (za wyjątkiem składek za miesiące: luty, październik, listopad 2007 r.) były przekazywane po terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.). W przypadku kontrolowanej jednostki opóźnienie w przekazywaniu składek wynosiło od 1 do 6 dni.

W związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań (w tym ww. składek), w okresie od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r. jednostka zapłaciła odsetki w kwocie 274,44 zł, a w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r. odsetki w wysokości 287,30 zł. Z art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu zakupu materiałów i usług, co było niezgodne z powołanym art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Opóźnienia w zapłacie za zakup materiałów wynosiły od 7 do 94 dni, a za zakup usług od 14 do 148 dni.

Nie przestrzegano terminów przekazania równowartości naliczonego odpisu na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). W 2006 r. przekazano 46,4% równowartości odpisu na rachunek funduszu w dniach 3 listopada 2006 r. i 13 grudnia 2006 r. Na dzień 31 grudnia 2006 r. jednostka posiadała zobowiązanie wobec funduszu w kwocie 28.766 zł. W 2007 r. przekazano zaległość oraz kwotę odpisu na 2007 r. w dniu 30 października 2007 r, tymczasem z powołanego przepisu wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.

Przysługujące nauczycielom świadczenie urlopowe wypłacone zostało ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych: w 2006 r.- 3 listopada 2006 r., a w 2007 r. - 30 października 2007 r., tymczasem z art. 53 ust. 1a ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) wynika, że świadczenie urlopowe z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku.

W zakresie wydatków budżetowych

Trzem nauczycielom, spośród 8 w próbie kontrolnej, ustalono i wypłacono dodatki za wysługę lat w wysokościach niezgodnych z przepisami ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22, poz. 181 ze zm.).

I tak w przypadku nauczyciela, któremu zgodnie z dokumentacją zgromadzoną w aktach osobowych oraz stażem pracy w kontrolowanej jednostce od dnia 1 maja 2007 roku przysługiwał dodatek za wysługę lat w wysokości 12 % wynagrodzenia zasadniczego dodatek w tej wysokości przyznano dopiero od 1 września 2007 r. Kolejnemu nauczycielowi w angażu ustalającym wymiar wynagrodzenia od 1 września 2006 roku nie ustalono dodatku za wysługę lat, choć zgodnie z dokumentacją zgromadzoną w aktach osobowych oraz stażem pracy w kontrolowanej jednostce przysługiwał mu dodatek w wysokości 3 % wynagrodzenia zasadniczego. Z dniem 1 października 2006 roku nauczyciel ten powinien otrzymać nowy angaż z dodatkiem ustalonym w wysokości 4 % wynagrodzenia zasadniczego a od 1 października 2007 roku z dodatkiem ustalonym w wysokości 5 % wynagrodzenia, tymczasem z dniem 1 września 2007 r. pracownikowi temu dodatek za wysługę lat ustalono w wysokości 3 % wynagrodzenia zasadniczego. Z kolei innemu nauczycielowi w angażu ustalającym wymiar wynagrodzenia od dnia 1 września 2006 roku nie ustalono dodatku za wysługę lat, mimo że na ten dzień dodatek za wysługę lat powinien stanowić 5 % wynagrodzenia zasadniczego. Z dniem 1 marca 2007 roku nauczycielowi temu należało ustalić dodatek w wysokości 6 % wynagrodzenia zasadniczego, tymczasem dodatek w takiej wysokości przyznano już od 1 stycznia 2007 r.

Ponadto pracownikowi obsługi objętemu próbą kontrolną w angażu ustalającym wymiar wynagrodzenia z dniem 1 września 2006 roku przyznano dodatek za wysługę w wysokości 7 % wynagrodzenia zasadniczego, choć zgodnie z dokumentami zgromadzonymi w aktach osobowych dodatek w takiej wysokości przysługiwał tej osobie dopiero od 1 października 2006 roku. Było to niezgodne z §7 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.) oraz art. 21 ust. 1 ustawy z 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.). Ponadto innemu pracownikowi obsługi w miesiącach objętych kontrolą wypłacano dodatek za wysługę lat w wysokości niższej niż wynikało to z angażów znajdujących się w aktach osobowych, tj. w wysokości 16 % wynagrodzenia zasadniczego zamiast w wysokości 19 %.

Kierownik jednostki w latach objętych kontrolą nie sporządził tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych w tej jednostce organizacyjnej, do czego zobowiązany był, na podstawie §3 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego. W trakcie kontroli zarządzeniem Nr 8/2007/2008 z dnia 4 lutego 2008 r. Dyrektor Gimnazjum wprowadził tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Publicznym Gimnazjum w Mioszowie. Tabela ta nie została jednak sporządzona w sposób prawidłowy, min.: ustalono punktową rozpiętość dla kategorii zaszeregowania od I do VIII zamiast dla wszystkich kategorii zaszeregowania wymienionych w załączniku Nr 1 do powołanego rozporządzenia, rozpiętość punktowa dla VII kategorii zaszeregowania ustalona została w przedziale od 95 do 110

punktów, zamiast od 96 – 110, co w konsekwencji spowodowało ustalenie poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla tej kategorii w przedziale od 1.359,00 zł do 1.441,00 zł zamiast od 1.364,00 zł do 1.441,00 zł.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Publicznym Gimnazjum wprowadzony w życie z dniem 12 grudnia 2002 r., zarządzeniem nr 15/2002 Dyrektora Publicznego Gimnazjum, zawierał w § 1 ust. 2 nieaktualny zapis dotyczący tworzenia odpisu dla nauczycieli „cyt. „w wysokości 8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe”. Zgodnie z przepisem art. 53 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, odpisu dla nauczycieli na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (zmiana wprowadzona od 31 sierpnia 2004 r. ustawą z 15 lipca 2004 r. o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela oraz o zmianie niektórych innych ustaw - Dz. U. Nr 179, poz. 1845) dokonuje się corocznie w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110 % kwoty bazowej, określonej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:

1. Sprawowanie skutecznego nadzoru nad realizacją obowiązków w zakresie rachunkowości Gimnazjum, prowadzonej przez Zespół Obsługi Szkół w Mieroszowie, w szczególności w zakresie zagadnień opisanych w niniejszym wystąpieniu w części „Księgowość, w tym ewidencja księgowa wydatków oraz sprawozdawczość budżetowa”, stosownie do art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 ze zm.), z którego wynika, że 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 zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą.
2. Egzekwowanie obowiązku sporządzania i przedkładania przez Zespół Obsługi Szkół sprawozdań finansowych i budżetowych dotyczących Gimnazjum, wynikającego z § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 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 ze zm.) oraz § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości

- budżetowej (Dz. U. 115, poz. 781 ze zm.).
3. Przestrzeganie przy sprawdzaniu i zatwierdzaniu dowodów finansowo - księgowych Gimnazjum art. 44 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), z którego wynika, że za gospodarkę finansową jednostki (a więc za realizację planu jednostki) odpowiada kierownik jednostki (Dyrektor Gimnazjum).
 4. Ustalanie dodatków za wysługę lat dla nauczycieli zgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz §7 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22, poz. 181 ze zm.).
 5. Przestrzeganie przy ustalaniu dodatku za wieloletnią pracę dla pracowników nie będących nauczycielami §7 rozporządzenia Rady Ministrów z 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.). oraz art. 21 ust. 1 ustawy z 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.). Dokonywanie wypłaty dodatków stażowych w wysokościach ustalonych w angażach.
 6. Sporządzenie tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Gimnazjum zgodnie z §3 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego.
 7. Dostosowanie zapisów regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w zakresie zasad obliczania odpisu dla nauczycieli do treści obecnie obowiązujących w tym zakresie przepisów (art. 53 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan Andrzej Laszkiewicz
Burmistrz Mioszowa

Wrocław, 6 sierpnia 2008 roku

WK.60/321/K-45/08

**Pani
Barbara Milewska
Dyrektor
Zespołu Obsługi Szkół
Pl. Niepodległości 1
58-350 Mieroszów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 27 maja 2008 roku do 13 czerwca 2008 r. kontrolę gospodarki finansowej Publicznego Gimnazjum im. K. Kieślowskiego w Mieroszowie. Ustalenia kontroli przedstawione został w protokole, którego egzemplarz w dniu podpisania wręczono Pani Dyrektor Gimnazjum.

W trakcie kontroli ustalono, że Dyrektor Publicznego Gimnazjum w Mieroszowie pismem z 28 grudnia 2005 r. upoważnił Zespół Obsługi Szkół w Mieroszowie, utworzony na podstawie uchwały Rady Miejskiej nr VIII/44/03 z 27 marca 2003 r., do obsługi finansowo – księgowej Gimnazjum. W związku z powyższym w niniejszym piśmie Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu wskazuje na nieprawidłowości i uchybienia stwierdzone w trakcie kontroli gospodarki finansowej Gimnazjum, a dotyczące bezpośrednio działalności Zespołu Obsługi Szkół w Mieroszowie.

Rachunkowość jednostki – Publicznego Gimnazjum w Mieroszowie prowadzona była w ramach planu kont Zespołu Obsługi Szkół w Mieroszowie (ZOSz). Księgi rachunkowe dla następujących jednostek budżetowych: ZOSz, Publicznego Gimnazjum w Mieroszowie, Szkoły Podstawowej w Mieroszowie i Kowalowej oraz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Sokołowsko prowadzone były łącznie. Odrębnie dla poszczególnych jednostek prowadzono jedynie księgi analityczne w zakresie wydatków i dochodów ujmowanych według klasyfikacji budżetowej. Prowadzenie we wspólnych urządzeniach księgowych ewidencji operacji gospodarczych ww. jednostek budżetowych było niezgodne z art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 4 ust. 1 oraz ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), z których wynika, że jednostka budżetowa jest odrębnym podmiotem rachunkowości, rachunkowość jednostki obejmuje min. prowadzenie ksiąg rachunkowych, a ponadto, że jednostka obowiązana jest stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Z § 12 ust. 1 pkt. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 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 ze zm.) wynika natomiast, że jednostka budżetowa prowadzi rachunkowość w planie kont, który powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Dla Gimnazjum nie sporządzono na dzień 31 grudnia 2006 r. i 31 grudnia 2007 r. sprawozdania finansowego – bilansu, co było niezgodne z § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, z którego wynika, że jednostki kontynuujące działalność sporządzają sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), to jest na dzień 31 grudnia.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r. i za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r. Publicznego Gimnazjum zostało podpisane przez Dyrektora ZOSz oraz opatrzone pieczęcią Zespołu, tymczasem z § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 115, poz. 781 ze zm.) wynika, że do sporządzania sprawozdań w imieniu jednostki są zobowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego.

W przepisach wprowadzonych do stosowania w Zespole nie wskazano osób odpowiedzialnych za sprawdzanie dowodów księgowych Gimnazjum pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kontrolę wstępną, merytoryczną dowodów księgowych przeprowadzała oraz zatwierdzała do zapłaty Pani Dyrektor ZOSz, kontrolę pod względem formalnym i rachunkowym przeprowadzała oraz zatwierdzała do zapłaty Główna Księgowa ZOSz, tymczasem z §4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Zespole Obsługi Szkół wynikało, że w sprawdzaniu dokumentów biorą udział pracownicy Zespołu i podległych jednostek. Ponadto art. 44 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) stanowi, że za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

W ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 013 nie wskazano miejsca, w którym znajdują się poszczególne środki trwałe. Było to niezgodne z postanowieniami rozdziału II.1.1 pkt. 7 „Zasad rachunkowości w Zespole Obsługi Szkół w Mieroszowie”, w których określono pozycje jakie winna posiadać „Księga inwentarzowa środków trwałych”, a ponadto z opisem konta 013 zawartym w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, z którego wynika, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

Karty wynagrodzeń pracowników, których obowiązek prowadzenia wynika z § 8 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunku pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.), nie zawierały wszystkich składników płacy brutto, w szczególności jeśli chodzi o nauczycieli karty nie zawierały

danych o dodatkach motywacyjnych i dodatkach funkcyjnych, natomiast w przypadku pracowników obsługi brakowało danych o kwocie przyznanej w danym miesiącu premii regulaminowej.

Składki na ubezpieczenia społeczne naliczone w latach 2006 i 2007 (za wyjątkiem składek za miesiące: luty, październik, listopad 2007 r.) były przekazywane po terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.). W przypadku kontrolowanej jednostki opóźnienie w przekazywaniu składek wynosiło od 1 do 6 dni.

W związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań (w tym ww. składek), w okresie od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r. jednostka zapłaciła odsetki w kwocie 274,44 zł, a w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r. odsetki w wysokości 287,30 zł. Z art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu zakupu materiałów i usług, co było niezgodne z powołanym art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Opóźnienia w zapłacie za zakup materiałów wynosiły od 7 do 94 dni, a za zakup usług od 14 do 148 dni.

Nie przestrzegano terminów przekazania równowartości naliczonego odpisu na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). W 2006 r. przekazano 46,4% równowartości odpisu na rachunek funduszu w dniach 3 listopada 2006 r. i 13 grudnia 2006 r. Na dzień 31 grudnia 2006 r. jednostka posiadała zobowiązanie wobec funduszu w kwocie 28.766 zł. W 2007 r. przekazano zaległość oraz kwotę odpisu na 2007 r. w dniu 30 października 2007 r, tymczasem z powołanego przepisu wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.

Przysługujące nauczycielom świadczenie urlopowe wypłacone zostało ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych: w 2006 r.- 3 listopada 2006 r., a w 2007 r. - 30 października 2007 r., tymczasem z art. 53 ust. 1a ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) wynika, że świadczenie urlopowe z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:

1. Prowadzenie ewidencji księgowej poszczególnych jednostek organizacyjnych, których obsługę finansowo – księgową powierzono Zespołowi, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 4 lit a, art. 4 ust. 1 oraz ust. 3 ustawy z z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 ze zm.), z których wynika, że jednostki te są odrębnymi podmiotami rachunkowości oraz z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 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 ze zm.), tj. w planie kont, który zapewnia możliwość sporządzania sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.
2. Sporządzanie odrębnych sprawozdań finansowych, dla jednostek, których obsługę finansowo – księgową powierzono Zespołowi, stosownie do § 14 ust. 1 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych
3. Przestrzeganie przy sprawdzaniu i zatwierdzaniu dowodów księgowych Gimnazjum art. 44 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2041 ze zm.), z którego wynika, że za gospodarkę finansową (w tym wykonanie planu jednostki) odpowiada kierownik jednostki (Dyrektor Gimnazjum).
4. Przestrzeganie przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych Gimnazjum § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 115, poz. 781 ze zm.), zgodnie z którym do sporządzania sprawozdań w imieniu jednostki są zobowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego.
5. Ujmowanie w imiennych kartach wypłacanego wynagrodzenia za pracę i innych świadczeń związanych z pracą, prowadzonych na podstawie § 8 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunku pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.), wszystkich składników wynagrodzenia.
6. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.).
7. Przekazywanie na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odpisu przysługującego na dany rok kalendarzowy w terminach i wysokości wynikającej z art 6. ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 ze zm.).

8. Wypłacanie świadczeń urlopowych przysługujących nauczycielom, w terminie i wysokości określonej w art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.);
9. Przestrzeganie obowiązku regulowania zaciągniętych zobowiązań w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, celem niedopuszczenia do uszczuplenia środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za nieterminową realizację zobowiązań, stosowanie do wymogów art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
10. Ujmowanie pozostałych środków trwałych w ewidencji szczegółowej zgodnie z opisem konta 013 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan Andrzej Laszkiewicz
Burmistrz Mieroszowa

Pani Bożena Filipowska
Dyrektor Publicznego Gimnazjum
im. K. Kieślowskiego w Mieroszowie