

Wrocław, 19 października 2009 roku

WK.60/424/K-94/09

**Pan
Stanisław Górka
Dyrektor Gminnego Zespołu Oświaty
w Oławie**

**ul. Nowodojazdowa 9
55-200 Oława**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 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 10 do 27 sierpnia 2009 roku, kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Oświaty w Oławie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 17 września 2009 roku.

Z ustaleń kontroli wynika, że znaczna część zagadnień z zakresu gospodarki finansowej prowadzona była prawidłowo, jednak nie ustrzeżono się popełnienia nieprawidłowości i uchybień, które wynikały głównie z nieprzestrzegania bądź z nieznamomości przez pracowników niektórych przepisów prawa i uregulowań wewnętrznych. Niektóre z nich zostały usunięte już w trakcie kontroli, co należy ocenić pozytywnie.

Nieprawidłowości i uchybienia zostały stwierdzone w niżej omówionych zakresach działalności Gminnego Zespołu Oświaty.

W zakresie spraw organizacyjnych

Dyrektor Gminnego Zespołu Oświaty prowadził obsługę finansowo - księgową szkół i przedszkola, mimo, że nie posiadał upoważnień dyrektorów jednostek oświatowych do prowadzenia obsługi finansowo - księgowej ich jednostek. Brak było również porozumień w sprawie prowadzenia urzędów księgowych tych jednostek, które zgodnie z ustawą o rachunkowości winny być zawarte między Zespołem a jednostkami oświatowymi.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Księgowość Zespołu i jednostek oświatowych prowadzona była w oparciu o zasady (politykę rachunkowości) ustalone i wprowadzone zarządzeniem nr 26/2008 Dyrektora Zespołu. Zasady te nie zostały zaakceptowane przez kierowników obsługiwanych jednostek oświatowych, ani kierownicy tych jednostek nie opracowali zasad rachunkowości dla swoich jednostek, stosownie do zakresu określonego w art. 4 ust. 3 w zw. z ust. 5 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku, nr 76, poz. 694 ze zm.), do ustalenia których zobowiązani byli na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy.

Ewidencję księgową wszystkich obsługiwanych jednostek prowadzono na wspólnych kontach syntetycznych i analitycznych. Sposób prowadzenia ewidencji na kontach rozrachunkowych 201

„rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” i 240 „pozostałe rozrachunki” nie pozwalał na jednoznaczne ustalenie, na koniec okresu sprawozdawczego, należności i zobowiązań poszczególnych jednostek oświatowych, co było niezgodne z art. 24 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych nie sporządzano sprawozdań finansowych (bilansów) dla poszczególnych jednostek oświatowych, co było niezgodne z art. 45 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto Dyrektor nie sporządzał jednostkowych sprawozdań budżetowych dla Gminnego Zespołu Oświaty, a dane dotyczące działalności finansowej Zespołu wykazywano w zbiorczym sprawozdaniu sporządzonym dla obsługiwanych jednostek oświatowych. Stanowiło to naruszenie przepisu określonego w § 6 ust. 1 w związku z § 4 pkt 2 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

W zakresie wykonania planu finansowego

Stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania składek na ubezpieczenia społeczne, co było niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. nr 137, poz. 887 ze zm.), i skutkowało zapłaceniem odsetek karnych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności:

1. Prowadzenie księgowości jednostek oświatowych w oparciu o upoważnienia wystawione przez Dyrektorów tych jednostek i na podstawie zasad (polityki rachunkowości) zatwierdzonych przez Dyrektorów tych jednostek.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 20 września 1994 roku ustawy o rachunkowości, (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223), a w szczególności:
 - art. 24 ust. 1 zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco,
 - art. 45 ust. 1, zgodnie z którym sprawozdanie finansowe jednostki sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.
3. Sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych dla Gminnego Zespołu Oświaty, zgodnie z § 6 ust. 1 w związku z § 4 pkt 2 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).
4. 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 (Dz. U. nr 137, poz. 887 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia 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, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Ryszard Wojciechowski

Wójt Gminy Olawa