

**Szanowny Pan
Marian Grygier
Dyrektor
Pszczyńskiego Zarządu Edukacji
w Pszczynie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 21 stycznia do 3 lutego 2009 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Pszczyńskiego Zarządu Edukacji w Pszczynie (zwanego dalej PZE), za okres od 1 stycznia 2004 r. do 3 lutego 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 24 lutego 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, 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.).

– *Zaniechanie określenia w przepisach wewnętrznych, opisujących politykę rachunkowości jednostki:*

- *określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,*
- *metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,*
- *opisu systemu informatycznego,*
- *opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.*

Powyższym naruszono przepis art. 10 ust. 1 pkt 1, pkt 2, pkt 3c i pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Przygotowanie projektu przepisów wewnętrznych w tym zakresie należało do obowiązków p. Teresy Wagstyl - Głównego Księgowego PZE.

Stosownie do przepisu 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.) za opracowania przepisów wewnętrznych opisujących politykę rachunkowości odpowiedzialność ponosi p. Marian Grygier – Dyrektor PZE.

Wniosek nr 1

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości jednostki o elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 pkt 1, pkt 2, pkt 3c i pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Zaniechanie prowadzenia przez PZE w Pszczynie oddzielnych ksiąg rachunkowych dla poszczególnych placówek oświatowych – przedszkoli, szkół podstawowych, gimnazjów oraz dla samego PZE, czym naruszono przepisy art. 4 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.).*

PZE prowadził księgi rachunkowe łącznie dla wszystkich obsługiwanych placówek oświatowych. Operacje gospodarcze dotyczące poszczególnych jednostek zostały wyodrębnione w ewidencji analitycznej.

Wskutek błędnego zorganizowania obsługi przedszkoli, szkół podstawowych oraz gimnazjów zaniechano sporządzenia w latach 2005-2007 odrębnych sprawozdań finansowych (bilansów) dla każdej jednostki, czym naruszono postanowienia § 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752 z późn. zm.) oraz 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. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020).

Bilanse w latach 2004-2008, zatwierdził p. Marian Grygier – Dyrektor PZE.

- *W latach 2005-2008 p. Marian Grygier – Dyrektor PZE zatwierdził plan finansowy łącznie dla wszystkich obsługiwanych placówek oświatowych. Następnie Dyrektor PZE wyszczególnił plan wydatków dla każdej z placówek oświatowych. Roczne sprawozdania budżetowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzono odrębnie dla każdej placówki oświatowej. Ww. sprawozdania zatwierdzili kierownicy tych jednostek.*

Zgodnie z przepisem art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), a obecnie przepisem art. 20 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) jednostka budżetowa prowadzi gospodarkę według zasad określonych w ustawie a podstawą gospodarki finansowej jest plan dochodów i wydatków, zwany „planem finansowym jednostki budżetowej”.

Ponadto, w latach 2005-2008, nie sporządzono odrębnych planów finansowych dla PZE, co było niezgodne z postanowieniami § 6 i § 7 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) oraz § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.).

W trakcie kontroli ustalono, że plany finansowe na 2009 r. zostały sporządzone dla każdej jednostki budżetowej, obsługiwanej przez PZE oraz zatwierdzone przez dyrektorów tych jednostek.

Wniosek nr 2

Wyodrębnić księgi rachunkowe dla poszczególnych placówek oświatowych, dla których PZE prowadzi obsługę ekonomiczno – administracyjną, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 4 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *W jednostkowych sprawozdaniach Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego PZE sporządzanych za rok 2005, 2006, 2007 nie wykazano zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Naruszono tym postanowienia § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 32 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781), a także § 6 ust. 1 pkt 1 w/cytowanych rozporządzeń. Zgodnie z ww. przepisami w sprawozdaniu Rb – 28 S w kolumnie „zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niezapłacone do końca okresu sprawozdawczego oraz sprawozdania jednostkowe sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych. Sprawozdania zostały zatwierdzone przez p. Mariana Grygiera – Dyrektora PZE oraz przez p. Teresę Wagstyl – Głównego Księgowego PZE, która także sporządziła powyższe sprawozdania.*
- *W latach 2005 – 2007 na dzień 31 grudnia każdego roku zaniechano dokonania przeniesienia salda konta 400 „Koszty według rodzajów”, salda konta 750 „Przychody i koszty finansowe” oraz salda konta 760 „Pozostałe przychody i koszty” na konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”. Działaniem tym naruszono postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752 oraz z 2005 r. Nr 128, poz. 1069) oraz 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). W sprawozdaniach finansowych (bilansach) saldo konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” uwzględniało przeniesione salda wynikające z kont 400 „Koszty według rodzajów”, 750 „Przychody i koszty finansowe” oraz 760 „Pozostałe przychody i koszty”. Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do p. Teresy Wagstyl – Głównego Księgowego PZE.*

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) i 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.), mając na uwadze przepis art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

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.