

**Pani
Dyrektor Gimnazjum
w Psarach**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 10 do 14 stycznia 2005 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gimnazjum w Psarach za okres od 1 stycznia 2003 r. do 31 października 2004 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 18 lutego 2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, 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 sporządzenia sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2003 i 2004, pomimo iż w latach 2003-2004 Gimnazjum otrzymało wynagrodzenie za dokonywanie wypłat zasiłków z ubezpieczenia chorobowego. Z tego tytułu w roku 2003 jednostka uzyskała kwotę 16,31 zł, natomiast w roku 2004 kwotę 21,63 zł. Brakiem sporządzenia sprawozdań naruszono postanowienia § 2 rozdziału 1 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279) w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 ppkt b rozdziału 3 rozporządzenia.*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków służbowych, wynikających z zakresu czynności z dnia 1 kwietnia 2003 r., przez p. Annę Łaszewską – Głównego Księgowego Gimnazjum oraz brak nadzoru ze strony p. Ewy Wawrzak – Dyrektora Gimnazjum.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad Głównym Księgowym Gimnazjum w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych, 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.) oraz postanowienia 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.).

- *Nieprawidłowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych w okresie 2003 – 2004 dochodów z tytułu otrzymanego wynagrodzenia za dokonywanie wypłat świadczeń z ubezpieczenia chorobowego poprzez ujmowanie ich na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Stosownie do przepisów wynikających z*

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. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) dochody z tego tytułu winny być ewidencjonowane na koncie 750 – „Przychody i koszty finansowe”, zaś ich rozliczenie z budżetem winno się odbywać za pośrednictwem konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Anna Łaszewska - Główny Księgowy Gimnazjum, która zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 kwietnia 2003 r. zobowiązana była do prowadzenia rachunkowości jednostki.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad Głównym Księgowym Gimnazjum, celem prawidłowego prowadzenia ewidencji dochodów z tytułu zwrotów kwot wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, stosownie do art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz przepisów 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. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

- *Realizowanie poza budżetem Gminy dochodów i wydatków otrzymanych w ramach zawartych umów na realizację projektu w ramach programu SOCRATES – COMENIUS Nr P389-2/2002/SPC z dnia 3 października 2002 r. obejmującej okres od dnia 1 sierpnia 2002 r. do dnia 31 lipca 2003 r. na kwotę ogólną 7.060 EURO oraz Nr P116-3/2003/SPC z dnia 14 października 2003 r. obejmującej okres od dnia 1 sierpnia 2003 r. do dnia 31 lipca 2004 r. na kwotę ogólną 5.241 EURO.*

Powyższym działaniem naruszono przepis określony w 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 którym jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Anna Łaszewska - Główny Księgowy Gimnazjum oraz p. Ewa Wawrzak – Dyrektor Gimnazjum.

Według stanu na dzień zakończenia kontroli, umowy zostały zrealizowane a otrzymane środki finansowe zostały rozliczone na podstawie „Końcowych Raportów Finansowych i Realizacji Działań”.

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.