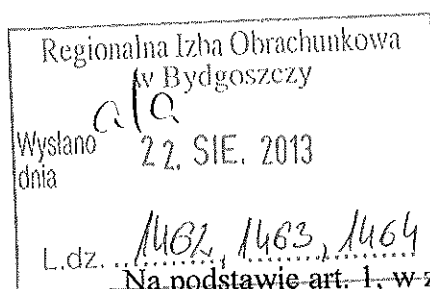




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 20 sierpnia 2013 r.

RIO/KF/4104/30/2013



Pani
Barbara Nowakowska
Wójt Gminy Rogowo
Rogowo 51
87 – 515 Rogowo

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Rogowo. Kontrola ta została udokumentowana protokołem Nr RIO/KF/30/2013 z dnia 17 lipca 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Pani Wójt niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE.

W czasie przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- niezapewnienie w 2012 r. przez Wójta Gminy obsługi finansowej szkół działających jako jednostki budżetowe w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych (str. 19-24, 95-98 protokołu kontroli);

W trakcie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że sporządzone sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy zawierało łącznie dane dotyczące urzędu oraz wszystkich obsługiwanych finansowo szkół. Z ustaleń kontrolujących wynika, że przyczyną powstania stwierdzonej nieprawidłowości było prowadzenie ksiąg rachunkowych dla oświatowych jednostek budżetowych w sposób nie dający możliwości wydzielenia wszystkich danych w celu realizacji obowiązku sporządzenia jednostkowych sprawozdań finansowych.

Wójt Gminy Rogowo załącznikiem Nr 6 do zarządzenia Nr 32/12 z dnia 21 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości unormował zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz polityki rachunkowości oświatowych jednostek budżetowych bez aprobaty dyrektorów szkół. Zgodnie z powyższym, obsługa finansowa szkół prowadzona jest przez służby Urzędu Gminy w Rogowie na podstawie zawartych dwustronnych porozumień. Wyodrębnienie księgowości ww. jednostek budżetowych w urządzeniach księgowych urzędu polega na prowadzeniu szczegółowych analityk do jednego rachunku bankowego Gminy dla każdej szkoły oraz wydzielonej ewidencji składników majątkowych. Zgodnie z zawartymi porozumieniami, Urząd Gminy, m. in., prowadzi księgi rachunkowe, sporządza projekty sprawozdań budżetowych, w zakresie operacji finansowych, o wydatkach strukturalnych oraz dla Głównego Urzędu Statystycznego. Zgodnie z przyjętym obiegiem dokumentów, urząd sporządza powyżej wymienione projekty sprawozdań, a następnie przedkłada je do zatwierdzenia dyrektorowi szkoły. Z treści zawartych porozumień wynika również, że urząd przygotowuje projekty procedur wewnętrznych (polityki rachunkowości) oraz ich zmiany do zatwierdzenia przez dyrektora szkoły. Kontrolujący potwierdzili, że kierownicy oświatowych jednostek budżetowych realizowali obowiązki sprawozdawcze wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Organem uprawnionym do organizacji wspólnej obsługi finansowej prowadzonych przez Gminę szkół jest Rada Gminy, stosownie do dyspozycji art. 5 ust. 9 w związku z art. 5c pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zm.). Zgodnie z treścią art. 5 ust. 7 pkt 3, w związku z art. 5c pkt 2 przywołanej powyżej ustawy o systemie oświaty, zadaniem Wójta Gminy Rogowo, jest zapewnienie obsługi finansowej szkół, w tym w zakresie wykonywania czynności, o których mowa w art. 4 ust. 3 pkt 2-6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330). W związku z powyższym, Wójt jako kierownik Urzędu Gminy w Rogowie jest zobowiązany do zapewnienia sporządzenia jednostkowych sprawozdań finansowych oświatowych jednostek budżetowych, stosownie do przepisów art. 4 ust. 3 pkt 5 ustawy o rachunkowości w związku z art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy o systemie oświaty oraz § 17 ust. 1 rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), a następnie do przedłożenia do zatwierdzenia dyrektorowi szkoły, ponieważ sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej podpisuje kierownik tej jednostki, zgodnie z przepisem § 25 ust. 1 powyższego rozporządzenia. Z powyżej przywołanych norm prawnych wynika, że Wójt Gminy Rogowo nie posiada uprawnienia do ustalenia, że polityka rachunkowości Gminy jest jednocześnie polityką oświatowych jednostek budżetowych. Prowadzenie rachunkowości, w zakresie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, określone w treści art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości zostało wyłączone z zakresu kompetencji organu prowadzącego wspólną obsługę finansową szkół na podstawie przepisu art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy o systemie oświaty. Ponadto kontrolujący stwierdzili dokonywanie w 2012 r. wydatków oświatowych jednostek budżetowych na podstawie planów finansowych podpisanych przez Wójta Gminy Rogowo. Dyrektor szkoły, jako kierownik jednostki budżetowej, dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły lub placówki zaopiniowanym przez

radę szkoły lub placówki i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, co wynika wprost z treści art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy o systemie oświaty w związku z art. 11 ust. 3 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240). O wyłącznym uprawnieniu do sporządzenia planów finansowych przez kierowników samorządowych jednostek budżetowych stanowi przepis § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010r., Nr 241, poz. 1616) w związku z art. 249 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Prowadzenie wspólnej obsługi finansowej oświatowych jednostek budżetowych nie może stanowić podstawy do nie uwzględniania ich organizacyjnej odrębności w zakresie wyznaczonym przez ustawy o finansach publicznych oraz rachunkowości.

- wykazanie stanu konta 201 „Rozrachunki z dostawcami o odbiorcami” na koniec roku obrotowego, tj. na dzień 31 grudnia 2012 r. tzw. „per saldem” zamiast saldem dwustronnym Wn i Ma, pomimo, że w ewidencji szczegółowej prowadzonej do tego konta wykazywane były salda należności i zobowiązań (str. 15-168 protokołu kontroli), Nieprawidłowość została usunięta w 2013 r. poprzez prawidłowe sparametryzowanie ww. konta w stosowanym programie finansowo-księgowym.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych proszę Panią Wójt o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Prowadzenie wspólnej obsługi finansowej oświatowych jednostek budżetowych w zakresie wykonywania czynności, o których mowa w art. 4 ust. 3 pkt 2-6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330), tj. zgodnie z przepisem art. 5 ust. 7 pkt 3 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zm.) w celu zapewnienia ich odrębności organizacyjnej, tj. w szczególności poprzez:
 - a) sporządzanie sprawozdań finansowych poszczególnych oświatowych jednostek budżetowych na podstawie prawidłowo wyodrębnionej ewidencji księgowej zapewniającej realizację obowiązków sprawozdawczych określonych w § 17 rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), w związku z art. 4 ust. 3 pkt 5 ustawy o rachunkowości w związku z art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy o systemie oświaty, a następnie ich przedkładanie do podpisu dyrektorowi szkoły, zgodnie z przepisem § 25 ust. 1 powyższego rozporządzenia,
 - b) zaniechanie ustalania zasad (polityki) rachunkowości dla oświatowych jednostek budżetowych bez aprobaty kierowników oświatowych jednostek budżetowych oraz

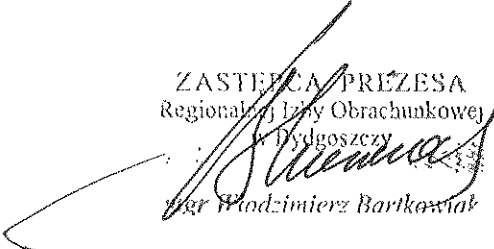
dostosowanie zapisów załącznika Nr 6 do zarządzenia Nr 32/12 Wójta Gminy Rogowo z dnia 21 sierpnia 2012 r. do przepisu art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości,

- c) przestrzeganie zakresu upoważnienia kierowników oświatowych jednostek budżetowych do sporządzania planów finansowych oraz dokonywania zmian, określonych w przepisach 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 ze zm.) oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r., Nr 241, poz. 1616), w związku z art. 11 ust. 3, art. 53 oraz 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240).

Zgodnie z art. 9 ust 3 powołanej na wstępie ustawy uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Andrzej Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Rogowo.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa – Zespół we Włocławku.