

PRIORYTET**POLECANY****KOPIA****ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

Kielce, dnia 19 kwietnia 2018 r.

WK.60.6.2018

WYSLANO DNIA:

19.04.2018

L. dz. 1186 Podpis *[Podpis]***Pani
Dorota Grudnicka-Glina
Dyrektor Centrum Usług Wspólnych
Gminy Brody****WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 i art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2014 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² przeprowadziła w Centrum Usług Wspólnych Gminy Brody w dniach 12 – 23 lutego 2018 roku kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Centrum Usług Wspólnych oraz rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych (Szkoły Podstawowej w Brodach i Zespołu Placówek Oświatowych w Stykowie) za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 23 lutego 2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1. Uchwałą Nr XIII/78/2016 (z dnia 28 października 2016 r.) Rada Gminy Brody utworzyła z dniem 01.01.2017 r. jednostkę budżetową pod nazwą - Centrum Usług Wspólnych Gminy Brody, której celem statutowym było prowadzenie wspólnej obsługi finansowo - rachunkowej i administracyjno – organizacyjnej dla jednostek obsługiwanych. Zgodnie z § 10 statutu odpowiedzialność za zadania wykonywane w imieniu jednostek obsługiwanych ponosił Dyrektor Centrum. W dniu 02.01.2017 r. pomiędzy Szkołą Podstawową w Brodach, Zespołem Placówek Oświatowych w Stykowie (jednostki obsługiwane oświatowe - reprezentowane przez dyrektorów), a Centrum Usług Wspólnych Gminy Brody (reprezentowane przez dyrektora) zawarto porozumienia, na mocy których dyrektorzy ww. jednostek powierzyli Głównemu Księgowemu Centrum obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości szkół, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Zawarcie tych porozumień było bezpodstawne z uwagi na fakt, że Dyrektor

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,

² Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747

Centrum, na podstawie art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych³, w dniu 02.01.2017 roku powierzył już Głównemu Księgowemu Centrum obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej ww. jednostek oświatowych. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 10b ust. 2 i art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym⁴, w związku z art. 54 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.

2. Pomimo utworzenia z dniem 01.01.2017 roku jednostki budżetowej - Centrum Usług Wspólnych Gminy Brody - dyrektor do dnia zakończenia kontroli nie opracował w formie pisemnej zasad (polityki) rachunkowości zarówno dla Centrum jak i jednostek obsługiwanych (Szkoły Podstawowej w Brodach i Zespołu Placówek Oświatowych w Stykowie). Odpowiedzialność za realizację tych zadań spoczywała na kierowniku jednostki obsługującej, bowiem stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości⁵ to właśnie on ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości. Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 4 ust. 3 i ust. 5 tej ustawy oraz art. 10b ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.
3. Operacje dotyczące rozrachunków z Towarzystwem Ubezpieczeń z tytułu składek na ubezpieczenie budynków wraz z instalacjami, budowli, środków trwałych, sprzętu elektronicznego ogółem w kwocie 966,00 zł (wynikające z zawartych polis ubezpieczeniowych) ujęto na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Powyższa nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania kont 201 i 240 określonych w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 Polskiej⁶.
4. Ewidencję środków trwałych (CUW, Szkoły Podstawowej, ZPO) prowadzono z wykorzystaniem programu komputerowego Microsoft Excel. Program nie spełniał wymogów ustawy o rachunkowości oraz nie został przyjęty do stosowania w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości jednostek. Prowadzenie ewidencji księgowej w arkuszu kalkulacyjnym Excel, który pozwala na modyfikację zapisów w nim dokonanych narusza art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. W 2017 roku do wartości niematerialnych i prawnych (strona Wn konta 020) zaliczono kolejne opłaty roczne licencyjne do stosowanych programów komputerowych (służących do ewidencji księgowej) ogółem kwotą 4.450,00 zł. Poniesione opłaty związane były z rocznym okresem użyteczności programów i koniecznością ich aktualizacji poprzez dokonanie rocznej opłaty licencyjnej, zatem nie mogły stanowić osobnych wartości niematerialnych i prawnych

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.,

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym,

⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości,

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 760 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

zwiększających ich wartość początkową (nie doszło do ulepszenia wcześniej otrzymanej licencji). W tym zakresie powyższe wydatki należało zaliczyć bezpośrednio w koszty bieżącego okresu (konto 402), pomijając ewidencję na koncie 020 i 072. Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 3 ust. 1 pkt 14 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 020 określone w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Na mocy uchwały Nr XIII/78/2016 Rady Gminy w Brodach z dnia 28 października 2016 roku obowiązki w zakresie rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywają na Główniej Księgowej i Dyrektorze Centrum Usług Wspólnych Gminy Brody.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

- 1.** Nie zawierać porozumień pomiędzy jednostką obsługującą i jednostką obsługiwaną dotyczących przekazania obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości szkoły - Główniej Księgowej Centrum Usług Wspólnych, mając na uwadze art. 10b ust. 2 i art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 54 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.
- 2.** Ustalić w formie pisemnej dla każdej z obsługiwanych przez CUW jednostek przyjęte przez tę jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 4 ust. 3 i ust. 5 tej ustawy oraz art. 10b ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.
- 3.** Zobowiązania jednostki z tytułu składek na ubezpieczenie budynków wraz z instalacjami, budowli, środków trwałych, sprzętu elektronicznego wynikające z zawartych polis ubezpieczeniowych ujmować w księgach rachunkowych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do zasad funkcjonowania konta 240 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 Polskiej⁷.

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911

4. Ewidencję środków trwałych prowadzić w sposób uniemożliwiający dokonywanie modyfikacji zapisów, stosownie do art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1 i ust. 5 i art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Nie zaliczać do wartości niematerialnych i prawnych opłat licencyjnych o okresie ważności nieprzekraczającym 12 miesięcy, ujmując poniesiony wydatek z tego tytułu w ciężar kosztów bieżącego okresu, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 14 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 020 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pani Dyrektor zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:
Wójt Gminy Brody

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas