



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

POLECONY

PRIORYTET

KOPIA

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

WYSLANO DNIA:

28.11.2018

L. dz. 3621 Podpis: [signature]

WK.60.35.2018

Kielce, dnia 28 listopada 2018 r.

Pani Anna Nowak

Dyrektor Szkoły Podstawowej

im. Batalionów Chłopskich

w Sadowiu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2014 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² przeprowadziła w Szkole Podstawowej w Sadowiu w dniach od 20 września do 4 października 2018 r. problemową kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Sadowiu za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 5 października 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 Szkoły Podstawowej w Sadowiu. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1. Nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, mimo że w 2017 roku w ramach ksiąg rachunkowych prowadzono dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³.
2. W 2017 roku pracownik Szkoły zatrudniony na stanowisku Intendenta przyjmował wpłaty z tytułu wyżywienia uczniów, które dokumentował kwitariuszami przychodowymi i okresowo wpłacał je na rachunek bankowy szkoły. Pomimo wystąpienia operacji kasowych w związku z przyjmowaniem wpłat gotówkowych nie sporządzano raportów kasowych dokumentujących przebieg tych operacji, a w konsekwencji nie prowadzono zapisów na koncie 101 „Kasa”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 101, określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad

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

² Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747

³ Dz. U. z 2018, poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

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 Polskiej⁴.

3. Wpłaty za wyżywienie uczniów przyjmowane przez intendenta i odprowadzane na rachunek bankowy ujmowano w momencie wpływu środków na rachunek bankowy na koncie 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” w korespondencji z kontem 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, natomiast nie ewidencjonowano rozrachunków z tytułu świadczonych usług, które w momencie wpływu stanowią dochody wydzielonego rachunku dochodów szkoły na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Powyższe narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 201 i 700 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
4. Aktywa trwałe Szkoły Podstawowej w Sadowiu obejmują również majątek Szkoły Podstawowej w Biskupicach, która do dnia 31.08.2017 r. wchodziła w skład Zespołu Szkół w Sadowiu. Na mocy uchwały Nr XXXIV/162/2017 Rady Gminy z dnia 30.03.2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego Zespół przekształcono w Szkołę Podstawową w Sadowiu i Szkołę Podstawową w Biskupicach, tj. dwie odrębne jednostki organizacyjne. Zgodnie z definicjami zawartymi w art. 3 ust. 1 pkt 14 i pkt 15 ustawy o rachunkowości wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz środkami trwałymi są aktywa trwałe przeznaczone na potrzeby jednostki, tj. które będą służyć realizacji celów określonych w dokumentacji jednostki m.in. w jej statucie. Zatem majątek Szkoły Podstawowej w Biskupicach (w tym budynek, grunt, licencje, programy komputerowe, wyposażenie), który nie jest związany z działalnością Szkoły Podstawowej w Sadowiu nie powinien być ujęty w jej ewidencji i prezentowany w bilansie. Powyższe narusza art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Przeprowadzona drogą weryfikacji inwentaryzacja konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, które w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r. wykazywało saldo Wn 37.959,26 zł nie została należycie i szczegółowo udokumentowana. W protokole weryfikacji sporządzonym w dniu 29.01.2018 r. nie wskazano konkretnych, poszczególnych dowodów księgowych, na podstawie których dokonano weryfikacji. Weryfikacja ma na celu sprawdzenie, czy posiadane przez jednostkę dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda oraz czy jest ono realne i prawidłowo wycenione. Powyższe narusza art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ujmowano na bieżąco zaangażowania wydatków budżetowych wynikających z zawartych umów. Zaangażowanie wydatków na stronie Ma konta 998 ujmowano pod datami wpływu faktur, zamiast na bieżąco w okresie sprawozdawczym, w którym umowę zawarto. Powyższe narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁵ oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania tego konta opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 760 ze zm., dalej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

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

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. Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
2. Wszystkie występujące w jednostce operacje kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówką ujmować w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane - na koncie 101 „Kasa”, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa”, 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 Polskiej⁶.
3. Zapisów o zdarzeniach na kontach księgi głównej dokonywać zgodnie z treścią ekonomiczną, w ujęciu systematycznym, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a w szczególności operacje gospodarcze dotyczące przyjmowania wpłat z tytułu świadczonych usług (żywienia uczniów), które stanowią dochody wydzielonego rachunku dochodów szkoły i odprowadzenia gotówki z kasy na rachunek bankowy ewidencjonować w następujący sposób:
 - przypis należności z tytułu świadczonych usług, które w momencie wpływu nie stanowią dochodów budżetowych, ponieważ zgodnie z uchwałą Rady Gminy w Sadowiu stanowią dochody wydzielonego rachunku dochodów: Wn 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, Ma 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”,
 - przyjęcie gotówki – wpłata należności: Wn 101 „Kasa”, Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,
 - wypłata gotówki z kasy celem odprowadzenia na rachunek bankowy: Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”, Ma 101 „Kasa”,
 - wpływ środków na rachunek bankowy: Wn 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, dalej Rozporządzenie Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r.

4. Rzetelnie prowadzić księgi rachunkowe w zakresie wykazywania w nich wyłącznie majątku wykorzystywanego na potrzeby działalności Szkoły, stosownie do art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 2, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 14 i 15 ustawy o rachunkowości.
5. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji w drodze weryfikacji rzetelnie dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować wartość zaangażowania wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania konta 998 określonych w obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z zasadami określonymi w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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 Sadowie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rakas