



KOPIA

Kielce, dnia 23 stycznia 2019 roku

WK.60.43.2018

POLECONY
PRIORYTET

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

Pani Ewa Kubik
Dyrektor
Centrum Obsługi Szkół i Przedszkoli
w Łoniewie

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 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² przeprowadziła w Centrum Obsługi Szkół i Przedszkoli w Łoniewie w dniach 5 – 16 listopada 2018 r. problemową kontrolę gospodarki finansowej jednostki obsługiwanej - Publicznej Szkoły Podstawowej w Łoniewie³ za okres 2017 roku i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 29 listopada 2018 r.

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

1. Pomimo powierzenia z dniem 1.01.2017 r., uchwałą Nr XXII/117/2016 Rady Gminy z dnia 22.09.2016 r., Centrum Obsługi Szkół i Przedszkoli w Łoniewie prowadzenia rachunkowości Publicznej Szkoły Podstawowej w Łoniewie – kierownik jednostki obsługującej, zaniechał opracowania dla tej jednostki obsługiwanej zasad (polityki) rachunkowości. W konsekwencji od dnia 1.01.2017 r. w ww. jednostce oświatowej obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone przez Dyrektora Publicznego Zespołu Szkół im. Św. Jana Pawła II w Łoniewie zarządzeniem Nr 8/2017 z dnia 5.06.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Publicznym Zespole Szkół w Łoniewie. Powyższe narusza art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości⁴, w związku z art. 4 ust. 5 tej ustawy, art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym⁵, art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶. Ponadto ustalono, że w obowiązującej w 2017 r. dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę)

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

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

³ dalej zwana również Szkołą

⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

542018
AM

rachunkowości w wykazie programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia rachunkowości jednostki nie określono wersji i daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanego oprogramowania, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Centrum Obsługi Szkół i Przedszkoli w Łoniowie.

2. Nie prowadzono ewidencji szczegółowej według kontrahentów do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Centrum Obsługi Szkół i Przedszkoli w Łoniowie.

3. Stwierdzono przypadki przekroczenia limitów wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki Publicznej Szkoły Podstawowej w Łoniowie na 2017 rok na łączną kwotę 29.527,66 zł, w podziałkach:

- 801/80101/4010 na dzień 17.11.2017 r. o kwotę 7.196,81 zł, na dzień 27.11.2017 r. o kwotę 20.525,23 zł,

- 801/85401/4010 na dzień 17.11.2017 r. o kwotę 153,61 zł, na dzień 27.11.2017 r. o kwotę 1.652,01 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Szkoły, a z tytułu nienależytego dokonania wstępnej kontroli operacji Główny Księgowy Centrum Obsługi Szkół i Przedszkoli w Łoniowie.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości Publicznej Szkoły Podstawowej w Łoniowie, 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. Dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Łoniowie ustalić w formie pisemnej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości dostosowane do faktycznych potrzeb jednostki oświatowej, mając na uwadze, że odpowiedzialność za realizację tych zadań spoczywa na kierowniku jednostki obsługującej, stosownie do art. 10 ustawy o rachunkowości, w związku

z art. 4 ust. 3 i ust. 5 tej ustawy, art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

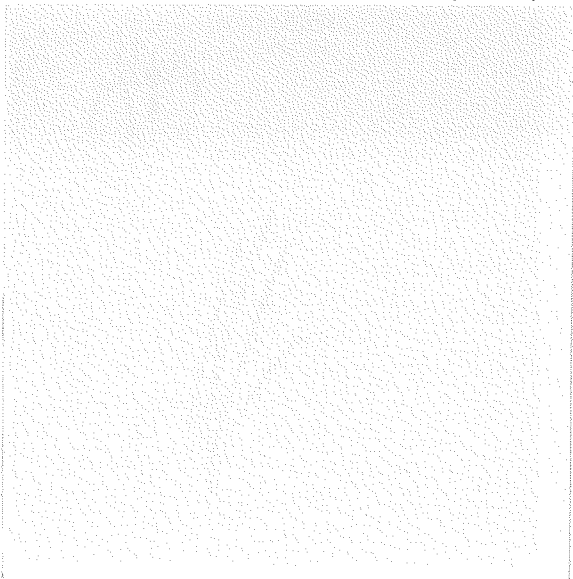
2. Do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzić ewidencje szczegółową, w tym m.in. według poszczególnych kontrahentów, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości 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.
3. Dokonywać należytej wstępnej kontroli operacji gospodarczych mającej na celu stwierdzenie czy wydatki mieszczą się w planie finansowym, mając na uwadze, że wydatków budżetowych należy dokonywać w granicach kwot określonych planem finansowym, przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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:

1. Wójt Gminy w Łoniowie
2. Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Łoniowie



ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rękas

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911