



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

POLECONY

PRIORYTET

WYSLANO DNIA:

16. 01. 2019

L. dz. 160 Podpis *Kubl.*

KOPIA

Kielce, dnia 16 stycznia 2019 r.

WK-60.42.2018

Pani Ewa Szelağ
p.o Kierownika
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Szkół i Przedszkola
w Klimontowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 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 Zespole Ekonomiczno – Administracyjnym Szkół i Przedszkoli, w okresie od 5 do 16 listopada 2018 roku, problemową kontrolę gospodarki finansowej w zakresie jednostki obsługiwanej – Publicznej Szkoły Podstawowej im. Jerzego Ossolińskiego w Klimontowie³ za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 19 listopada 2018 roku.

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

1. Pomimo powierzenia z dniem 1.01.2017 r. Zespołowi Ekonomiczno-Administracyjnemu Szkół i Przedszkola w Klimontowie wspólnej obsługi finansowo-księgowej i administracyjnej szkół oraz przedszkola dla których organem prowadzącym jest Gmina Klimontów – p.o Kierownika jednostki obsługującej, zaniechał opracowania dla jednostki obsługiwanej, tj. Publicznej Szkoły Podstawowej im. Jerzego Ossolińskiego w Klimontowie zasad (polityki) rachunkowości. W konsekwencji od dnia 1.01.2017 r. w ww. jednostce oświatowej obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone przez Dyrektora Szkoły, tj. do dnia 31.12.2017 r. zarządzeniem nr 4/2015 z dnia 31.12.2015 r., natomiast od dnia 1.01.2018 r. zarządzeniem nr 3/2017 z dnia 12.12.2017 r. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości⁴ w związku postanowieniami uchwały Nr XXXI/206/16 Rady Gminy z dnia 14.11.2016 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej, organizacyjnej i administracyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Klimontów zaliczonych do sektora finansów

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 PSP

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

2019
16

publicznych oraz zmiany statutu ZEASiP w Klimontowie i art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁵ oraz art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym⁶.

2. Kontrola dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 3/2017 Dyrektora PSP z dnia 12.12.2017 r., wykazała następujące nieprawidłowości:
- a) opis konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” nie jest dostosowany do faktycznych zasad funkcjonowania tego konta w księgach rachunkowych jednostki, ponieważ w dokumentacji opisującej przyjęte zasady klasyfikacji, wskazano zapisy niemające zastosowania do jednostki oświatowej, np.: *„konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki”*. W opisie konta 130 powtórzono zapisy dotyczące zasad funkcjonowania konta 130, wynikające z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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. Obowiązkiem kierownika jednostki obsługującej jest opracowanie w sposób jednoznaczny, przyjętych w danej jednostce zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dostosowany do rzeczywistych potrzeb jednostki,
- b) nie określono zasad funkcjonowania konta 310 „Materiały” pomimo, iż w 2018 roku w ewidencji księgowej PSP dokonywano zapisów na koncie 310,
- c) nie określono wymogu prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont:
- 014 „Zbiory biblioteczne” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych,
 - 020 "Wartości niematerialne i prawne" w sposób umożliwiający należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych,
 - 080 "Środki trwałe w budowie (inwestycje)" w sposób zapewniający co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych,
 - 231 "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" w sposób zapewniający ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń,
 - 800 „Fundusz jednostki” w sposób umożliwiający ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,
- d) nie zawarto wykazu faktycznie prowadzonych dzienników częściowych, pomimo iż w 2018 roku w ewidencji księgowej ww. jednostki oświatowej zapisów dokonywano w dziennikach „SZKOŁA KLIMONTÓW” oraz „SKRZYDŁA II”,
- e) nie określono wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia eksploatacji poszczególnych programów komputerowych stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki obsługiwanej.
- Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a), lit. b) i lit c) ustawy o rachunkowości.

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

⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

3. W zakresie przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2017 r. inwentaryzacji stwierdzono:
- a) inwentaryzację gruntów (konto 011 „grunty”) udokumentowano protokołem weryfikacji nr 2/2017 z dnia 31.01.2018 r., w którym wypisano jedynie numery działek, bez wskazania co było przedmiotem inwentaryzacji, z jakimi dowodami źródłowymi dokonano porównania oraz jakie zapisy były przedmiotem weryfikacji. Ponadto wskazano wartość tylko dwóch działek, w pozostałym zakresie wypisano tylko nr działek bez wskazania ich wartości. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości w związku z art. 27 ust. 1 tej ustawy.
- b) inwentaryzacją objęto salda końcowe kont:
- 800 „Fundusz jednostki” w kwocie 3.805.571,61 zł, pomimo iż z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej ww. jednostki oświatowej wynika, że konto 800 na dzień 31.12.2017 r. wykazuje saldo w kwocie 9.228.310,32 zł,
 - 860 „Wynik finansowy” w kwocie 0,00 zł, pomimo iż z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej ww. jednostki oświatowej wynika, że konto 860 na dzień 31.12.2017 r. wykazuje saldo w kwocie 4.918.978,81 zł.
- Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości w związku art. 27 ust. 1 i ust. 2 tej ustawy.
4. Rozliczenia przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2017 r. inwentaryzacji, w tym zatwierdzenia protokołu rozliczenia inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, protokołów weryfikacji oraz arkuszy spisu z natury dokonał kierownik jednostki obsługiwanej, zamiast kierownik jednostki obsługującej. Nieprawidłowość narusza postanowienia uchwały Nr XXXI/206/16 Rady Gminy z dnia 14.11.2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej, organizacyjnej i administracyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Klimontów zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz zmiany statutu ZEASiP w Klimontowie w związku z art. 4 ust. 3 pkt 3 i art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości Publicznej Szkoły Podstawowej im. Jerzego Ossolińskiego w Klimontowie, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej, za co odpowiedzialność ponosi, p.o. Kierownika Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkola w Klimontowie – jednostki obsługującej.

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. W ramach wspólnej obsługi finansowo-księgowej i administracyjnej szkół oraz przedszkola dla których organem prowadzącym jest Gmina Klimontów, przestrzegać zakresu obowiązków powierzonych ZEASiP – jako jednostce obsługującej, szczegółowo określonych w załączniku do uchwały Nr XXXI/206/16 Rady Gminy z dnia 14.11.2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej, organizacyjnej i administracyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Klimontów zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz zmiany statutu ZEASiP w Klimontowie wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XXXII/222/16 Rady z dnia 29.11.2016 r., mając na uwadze treść art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik jednostki obsługującej, jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej, mając na uwadze treść art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Dla Publicznej Szkoły Podstawowej im. J. Ossolińskiego w Klimontowie 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 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 4 ust. 3 i ust. 5 tej ustawy oraz art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
3. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązywać z zapisami księgowymi, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ust. 2 tej ustawy.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pani Kierownik 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 Klimontów

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas