



Kielce, dnia 15 grudnia 2021 r.

WK.60.33.2021

Pani Agnieszka Mulik
Dyrektor Samorządowego
Publicznego Przedszkola
w Strawczynie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 i art. 7a ust. 1 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 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² przeprowadziła w Samorządowym Publicznym Przedszkolu w Strawczynie problemową kontrolę wybranych zagadnień gospodarki finansowej. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 27 października 2021 roku.

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

1. Część opłat wniesiona przez rodziców w 2019 roku z tytułu wyżywienia dzieci uczęszczających do Przedszkola nie została przeznaczona na zakup produktów spożywczych niezbędnych do przygotowania posiłków, co stanowi naruszenie art. 106 ust. 4, w związku z art. 108 pkt 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe³.

W oparciu o dane zaprezentowane w rocznych sprawozdaniach budżetowych Przedszkola, tj. sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że w 2019 roku:

- uzyskano dochody z tytułu opłat za żywienie dzieci w Przedszkolu (80148/§0670) w wysokości 139.887,28 zł,
- poniesiono wydatki na zakup artykułów żywnościowych do przygotowania posiłków (80148/§4220), wraz z zobowiązaniami wyniosły 128.434,58 zł.

Na koniec 2019 roku wystąpiła zatem nadwyżka dochodów nad wydatkami w wysokości 11.452,70 zł, która stanowiła 8,19% całości uzyskanych wpływów z tytułu opłat pobranych za żywienie dzieci w tym okresie.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 ze zm.

Wartość obiadów opłaconych przez GOPS w Strawczynie dla dzieci korzystających ze wsparcia ośrodka wyniosła 735,00 zł (210 obiadów x 3,50 zł) i w stosunku do ogólnej kwoty dochodów (139.887,28 zł) stanowiła zaledwie 0,53%. Udział procentowy posiłków sfinansowanych przez rodziców w ogólnej liczbie sprzedanych posiłków wynosił zatem 99,47%. W związku z powyższym kwota opłat pobranych za posiłki finansowane przez rodziców, która nie została przeznaczona na zakup artykułów żywnościowych wyniosła 11.392,52 zł (11.452,70 zł x 99,47%). Stosownie do art. 108 pkt 4 ustawy Prawo oświatowe, przedszkole w zakresie realizacji zadań statutowych zapewnia dzieciom możliwość korzystania z posiłków. Zgodnie natomiast z art. 106 ust. 4 ustawy do opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłków w stołówce szkolnej nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki. Oznacza to, że opłaty pobrane od rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola za korzystanie z żywienia mogą być przeznaczone wyłącznie na zakup artykułów żywnościowych (tzw. „wsad do kotła”).

2. Nieprawidłowo określono stanowisko przewidziane dla pracownika Przedszkola, któremu Dyrektor powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴.

Dyrektor pismem z dnia 1 września 2017 r. powierzył pracownikowi Przedszkola obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, 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. W okresie od dnia 1 września 2017 r. do 31 sierpnia 2021 r. pracownik ten zatrudniony był na stanowisku *Obsługa finansowo-księgową*. Od dnia 1 września 2021 r. stanowisko pracy zostało zmienione na Księgową.

Mając na uwadze art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych pracownikiem, któremu kierownik jednostki sektora finansów publicznych powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie tamże wymienionym jest Główny księgowy.

3. Pomimo, iż Przedszkole prowadzi obsługę finansowo – księgową we własnym zakresie sprawozdania Przedszkola w zakresie wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania za poszczególne okresy sprawozdawcze, w tym sprawozdania finansowe, sprawozdania z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z, sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych podpisywane były przez Skarbnika Gminy, zamiast przez pracownika Przedszkola, któremu Dyrektor powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.

Powyższe stanowi naruszenie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Dyrektor Przedszkola jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych.

⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.

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. Dochody z tytułu opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku przeznaczać wyłącznie na zakup artykułów żywnościowych zużywanych do przygotowania tych posiłków, stosownie do art. 106 ust. 4 ustawy Prawo oświatowe.
2. Dokonać rozliczenia nadpłaty pobranych w 2019 roku od rodziców z tytułu wyżywienia dzieci w Przedszkolu, które nie zostały przeznaczone na zakup artykułów żywnościowych oraz poinformować o skutkach finansowych podjętych w tym zakresie działań.
3. Dokonać zmian formalnych tak, aby stanowisko pracownika Przedszkola, któremu Dyrektor powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki ustalone zostało jako Główny Księgowy, stosownie do art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
4. Prawidłowo sporządzać pod względem formalnym sprawozdania Przedszkola w zakresie wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania za poszczególne okresy sprawozdawcze – zapewnić aby sprawozdania podpisywał główny księgowy i kierownik jednostki.

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 Strawczyn



