

Pani Edyta Zych

Dyrektor

Zespołu Placówek Oświatowych

w Michałowie

28-411 Michałów 87b

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 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² przeprowadziła w dniach od 19 do 30 listopada 2012 roku w Zespole Placówek Oświatowych w Michałowie kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2011 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano 21 grudnia 2012 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Zespołu Szkół.

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

1. W 2011 roku zdarzenia gospodarcze dotyczące Zespołów Placówek Oświatowych w Michałowie, w Górach, w Sędowicach i w Węchadłowie ujmowane były we wspólnych urządzeniach księgowych. Nie prowadzono odrębnych ksiąg rachunkowych kontrolowanej jednostki, co stanowi naruszenie art. 4 ust. 3 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 2 ust. 1 pkt 4 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³.

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Zapewnić właściwą organizację rachunkowości jednostki – Zespołu Placówek Oświatowych w Michałowie, w tym prowadzić odrębne dla jednostki księgi rachunkowe, stosownie do

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

³ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

art. 4 ust. 3 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 2 ust. 1 pkt 4 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2. Zespół Placówek Oświatowych w okresie objętym kontrolą nie posiadał rachunku bankowego jednostki do realizacji dochodów i wydatków budżetu. Ustalono, że funkcjonował wspólny rachunek bankowy dla wszystkich Zespołów Placówek Oświatowych obsługiwanych przez Urząd Gminy w Michałowie tj.: Michałowie, w Górach, w Sędowicach i w Węchadłowie w ramach umowy zawartej przez Wójta Gminy Michałów. Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty⁴ dyrektor szkoły w szczególności dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły zaopiniowanym przez radę szkoły lub placówki ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, a także może organizować administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę szkoły lub placówki. Posiadanie jednego wspólnego rachunku bankowego dla wszystkich jednostek oświatowych uniemożliwia wykonywanie funkcji kierownika jednostki, który jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, zgodnie z art. 53 ust. 1 obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, w związku z art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o systemie oświaty. Jednostki budżetowe wykonują budżet gminy i powinny posiadać odrębne rachunki bankowe w banku prowadzącym obsługę budżetu, stosownie do art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zasady wykonywania obsługi bankowej powinna określać umowa zawarta między Dyrektorem ZPO w Michałowie, a bankiem.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych w Michałowie.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Dokonać otwarcia rachunku bankowego dla Zespołu Placówek Oświatowych w Michałowie w banku obsługującym budżet Gminy i na zasadach określonych w umowie o bankową obsługę budżetu.

3. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych - dziennika i dokonywania zapisów księgowych, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- zapisy w dzienniku (prowadzonym przy użyciu komputera) nie zawierają danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co narusza art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- zapisy księgowe w dzienniku, jak również na kontach księgowych nie zawierają wszystkich elementów zapisu księgowego tj. daty operacji, daty zapisu oraz w przypadku rozrachunków terminu płatności, co stanowi naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Główny Księgowy.

⁴ Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

Wniosek pokontrolny nr 3

3.1 W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym datę dokonania operacji gospodarczej oraz określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji; jak również datę zapisu. Ponadto w zapisach dotyczących rozrachunków wskazywać termin płatności celem umożliwienia sporządzenia sprawozdań w zakresie zaległości i zobowiązań wymagalnych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

3.2 Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zamieszczać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

4. W 2011 roku nie sporządzono zestawień obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące) dla Zespołu Szkół Oświatowych w Michałowie, co stanowi naruszenie art. 18 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Sporządzać zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze w terminie umożliwiającym sporządzanie obowiązujących jednostkę sprawozdań, stosownie do art. 18 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

5. W 2011 roku na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowano zaangażowanie w dniu dokonania wydatku zamiast pod datą faktycznego zaangażowania środków, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3 do 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 Polskiej⁶ zgodnie, z którymi służy ono do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym (na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość

⁶ Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm., dalej jako rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym). Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym realizację wydatków i na koncie 998 powinno być ujmowane przed dokonaniem wydatku, zgodnie z zachowaniem zasady chronologii.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

6. Naliczenie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” ujmowano w ewidencji księgowej pod datą zapłaty, a nie faktyczną datą operacji gospodarczej (powstania zobowiązania), a ponadto w innym okresie sprawozdawczym, niż okres w którym wystąpiło zdarzenie gospodarcze. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 1, art. 15 ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Tak prowadzona ewidencja rozrachunków, w tym zobowiązań uniemożliwia ustalenie faktycznego przebiegu rozliczeń i narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z zasadami funkcjonowania kont zespołu 2 określonymi w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Ponadto do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” nie prowadzono ewidencji według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1 Zapisów w dzienniku i na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” dokonywać w kolejności chronologicznej pod faktyczną datą operacji, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

6.2 Zobowiązania wobec kontrahentów ewidencjonować na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w momencie powstania zobowiązania, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

6.3 Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

6.4 Księgi rachunkowe prowadzić w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym prowadzić ewidencję rozrachunków na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według podziałek klasyfikacji budżetowej dla celów sporządzenia sprawozdań budżetowych w związku z 6 ust. 1 pkt. 1 i § 9 ust. 2

Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷.

7. Rozliczeń z tytułu składek z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych oraz zaliczek na podatek dochodowy z Urzędem Skarbowym od pracowników Zespołu Placówek Oświatowych w Michałowie dokonywano pod numerem identyfikacji podatkowej (NIP) płatnika Urzędu Gminy w Michałowie. Zespół Placówek Oświatowych w Michałowie nie posiadał numeru identyfikacji podatkowej (NIP) i nie był płatnikiem składek i zaliczek. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 lit. a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych⁸, art. 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁹ oraz art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników¹⁰.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Główny Księgowy oraz Dyrektor Zespołu Placówek Oświaty w Michałowie.

Wniosek pokontrolny Nr 7

7.1 Wystąpić do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego o nadanie numeru identyfikacji podatkowej (NIP) dla Zespołu Placówek Oświatowych w Michałowie, celem spełnienia wymogu określonego art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.

7.2 Rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek i Urzędem Skarbowym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy dokonywać jako płatnik zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz art. 4 ust. 2 pkt a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

8. Zdarzenia gospodarcze dotyczące Zespołu Placówek Oświatowych w Michałowie dokumentowano dowodami księgowymi wystawianymi przez kontrahentów na Urząd Gminy w Michałowie, co stanowi naruszenie art. 20 ust. 2 art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Ustalono również, że dla kontrolowanej jednostki nie sporządzano odrębnych wewnętrznych dowodów księgowych – raportów kasowych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Główny Księgowy oraz Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych w Michałowie.

Wniosek pokontrolny Nr 8

W księgach rachunkowych dokonywać wyłącznie zapisów na podstawie oryginalnych dowodów źródłowych dokumentujących operacje gospodarcze lub sporządzonych dowodów zbiorczych (np. raportów kasowych), w których stroną dokonującą operacji jest Zespół

⁷ Dz. U. Nr 20, poz. 103

⁸ Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.

⁹ Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2012 r. poz. 1314

Placówek Oświatowych w Michałowie, stosownie do art. 20 ust. 2 art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

9. W 2011 roku w Zespole Placówek Oświatowych w Michałowie nie prowadzono ewidencji dochodów pomimo, iż dochody takie były uzyskiwane z tytułu chesnego i wyżywienia dzieci. Dochody z tego tytułu były wpłacane bezpośrednio na rachunek budżetu z pominięciem ewidencji w Zespole Placówek Oświatowych w Michałowie, co narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Łączna wartość niezawidencjonowanych dochodów z tytułu wyżywienia i chesnego w 2011 roku wyniosła 37.073,60 zł.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 9

Ujmować w księgach Zespołu Placówek Oświatowych w Michałowie wszystkie zdarzenia gospodarcze w tym uzyskiwane dochody m.in. z tytułu chesnego i wyżywienia dzieci, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

10. Stwierdzono, że operacje dotyczące podjęcie gotówki z rachunku bankowego do kasy jednostki, ujmowano zapisem Wn 101 „Kasa”, Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”, z pominięciem zapisów na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”, co stanowi naruszenie art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Operacje pobrania gotówki z rachunku bankowego do kasy ujmować:

- pobranie środków z rachunku bankowego czekiem:
Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;
- wpływ środków do kasy (na podstawie dowodu KP „Kasa przyjmie”):
Wn 101 „Kasa”
Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

11. Ostatnią inwentaryzację w formie spisu z natury środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym przeprowadzono w dniach od 5 - 15.06.2008 r. według stanu na dzień 5 czerwca 2008 r. Kolejna inwentaryzacja została zarządzona przez Dyrektora Zespołu na dzień 31.12.2012 r., a tym samym nie została zachowana częstotliwość przeprowadzania

inwentaryzacji określona w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych w Michałowie.

Wniosek pokontrolny Nr 11

Przestrzegać terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji - inwentaryzację znajdujących się na terenie strzeżonym środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie przeprowadzać przynajmniej raz w ciągu 4 lat, zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

12. W zakresie realizacji dochodów za wrzesień-grudzień 2011 roku w zakresie czesnego w przedszkolu oraz wyżywienie dzieci w przedszkolu, szkole podstawowej oraz gimnazjum na kwotę 10.789,00 zł stwierdzono, że:

a) w § 3 lit. b) umów z dnia 1.09.2011 roku zobowiązano rodziców do pokrycia opłat za pobyt dziecka w przedszkolu powyżej liczby godzin przez nich zadeklarowanych.

Powyższy zapis umów w praktyce stanowił o zwolnieniu wszystkich rodziców z wnoszenia opłat. Ustalono bowiem, że dzieci przebyły w przedszkolu wyłącznie w godzinach zadeklarowanych przez rodziców w umowach.

Wskazany wyżej zapis umów narusza postanowienia § 3 ust. 1 uchwały nr IX/53/2011 Rady Gminy z dnia 28 czerwca 2011 roku w sprawie ustalenia opłaty za świadczenia wykraczające poza zakres podstawy programowej w przedszkolach prowadzonych przez Gminę Michałów. Niezależnie od powyższego zapisu umów, Szkoła pobierała od rodziców opłatę miesięczną za pobyt dziecka w przedszkolu w wysokości 25 zł oraz 12,50 zł za drugie dziecko w rodzinie, zgodnie z postanowieniami uchwały nr IX/53/2011 Rady Gminy z dnia 28 czerwca 2011 roku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Szkoły.

b) § 3 lit. a) umów z dnia 1.09.2011 roku zobowiązano rodziców do pokrycia kosztów żywienia w wysokości określonej w obowiązującym Zarządzeniu Wójta Gminy.

Wskazany wyżej zapis umów narusza postanowienia § 5 uchwały nr IX/53/2011 Rady Gminy z dnia 28 czerwca 2011 roku w sprawie ustalenia opłaty za świadczenia wykraczające poza zakres podstawy programowej w przedszkolach prowadzonych przez Gminę Michałów, zgodnie z którym opłata za pobyt dziecka w przedszkolu nie obejmuje opłaty za wyżywienie dziecka, które ustala dyrektor placówki zgodnie z odrębnymi przepisami oraz kosztów zajęć dodatkowych organizowanych na wniosek rodziców.

Wójt Gminy Zarządzeniem nr O/27/2011 z dnia 31.08.2011 roku ustalił zasady korzystania ze stołówek szkolnych w szkołach podstawowych, gimnazjach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę oraz wysokość opłat za korzystanie z posiłków w tych stołówkach.

Nadto w § 19 pkt 15 Statutu ZPO w Michałowie stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały Rady Pedagogicznej Nr 18/2010 z dnia 15.11.2010 roku wskazano, że zasady odpłatności za korzystanie z wyżywienia i wysokość stawki żywieniowej ustala Organ Prowadzący.

Zarówno § 19 pkt 15 Statutu ZPO w Michałowie jak również Zarządzenie Wójta Gminy nr O/27/2011 z dnia 31.08.2011 roku naruszają art. 67a ust. 3 ustawy z dnia 7 września

1991 roku o systemie oświaty, zgodnie z którym warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Szkoły oraz Wójt Gminy.

c) W § 3 Zarządzenia Wójta Gminy nr O/27/2011 z dnia 31.08.2011 roku w sprawie ustalenia zasad korzystania ze stołówek szkolnych w szkołach podstawowych, gimnazjach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę oraz wysokość opłat za korzystanie z posiłków w tych stołówkach ustalono, że opłata za korzystanie z posiłków przez uczniów stanowi koszt produktów wykorzystanych do przygotowania posiłku tzw. „wsadu do kotła”. Opłaty dla ZPO w Michałowie ustalono w wysokości 2 zł za posiłek ucznia w gimnazjum i szkole podstawowej oraz 3,50 zł dla ucznia przedszkola.

W § 5 Zarządzenia wskazano, że uczniów znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji materialnej rodziny oraz szczególnych uzasadnionych przypadkach losowych zwalnia się z obowiązku ponoszenia opłat. Zwolnienia dokonuje Wójt w drodze decyzji administracyjnej. Za uczniów, którym przyznano świadczenie w postaci posiłku w placówkach oświatowych, opłaty wnosi GOPS, przy czym opłatę ustala się w wysokości całkowicie poniesionych kosztów przygotowania posiłków (kwocie brutto), tj. kwocie określonej § 4 Zarządzenia, odnoszącej się do osób nie będących uczniami, a mianowicie nauczycieli oraz pozostałych pracowników szkoły. Opłaty te ustalono w wysokości odpowiednio 2,50 zł oraz 4 zł.

Zapisy § 5 Zarządzenia Wójta Gminy nr O/27/2011 z dnia 31.08.2011 roku w sprawie ustalenia zasad korzystania ze stołówek szkolnych w szkołach podstawowych, gimnazjach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę oraz wysokość opłat za korzystanie z posiłków w tych stołówkach, naruszają art. 67a ust. 5, w związku z ust. 4 stawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, zgodnie z którymi zwolnienie dotyczy opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej, do których nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki.

Jednocześnie ustalono, że osoby nie będące uczniami, a mianowicie nauczyciele oraz pozostali pracownicy szkoły nie korzystali ze stołówek. Zatem całkowicie poniesione koszty przygotowania posiłków (w kwocie brutto), tj. kwocie określonej § 4 Zarządzenia, posłużyły wyłącznie obciążaniu GOPS za osoby zwolnione z opłat.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

d) Dyrektor ZPO w Michałowie Zarządzeniem nr 10/2011 z dnia 1.09.2011 roku wprowadził regulamin korzystania ze stołówki ZPO w Michałowie. Zgodnie z § 4 Zarządzenia Dyrektora ZPO, w przedszkolu wydawane są dwa posiłki, tj. śniadanie oraz obiad.

W § 2 lit. d) Zarządzenia Wójta Gminy nr O/27/2011 z dnia 31.08.2011 roku w sprawie ustalenia zasad korzystania ze stołówek szkolnych w szkołach podstawowych, gimnazjach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę oraz wysokość opłat za korzystanie z posiłków w tych stołówkach, wskazano, że stołówka wydaje w ciągu dnia jeden posiłek do spożycia na miejscu. Powyższy zapis Zarządzenia Wójta Gminy jest niezgodny ze stanem faktycznym oraz narusza postanowienia § 4 Zarządzenia Dyrektora ZPO.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

e) Poboru czesnego oraz opłat za wyżywienie dzieci dokonywał intendent Szkoły.

Stwierdzono, że dokonano następujących nieterminowych wpłat:

- od 8 rodziców za czesne oraz wyżywienie za wrzesień,
- od 13 rodziców za czesne oraz 8 rodziców za wyżywienie za październik,
- 13 rodziców za czesne oraz 11 rodziców za wyżywienie za listopad
- 17 rodziców za czesne oraz 20 rodziców za wyżywienie za grudzień.

Opóźnienia wynosiły od 1 dnia do około 2 miesięcy.

Nie ustalono oraz nie egzekwowano należnych odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat, do czego uprawnia art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Zaniechanie ustalenia i pobrania należnych odsetek od nieterminowych wpłat narusza § 4 umów z dnia 1.09.2011 roku oraz narusza § 4 ust. 2 Zarządzenia Wójta Gminy nr O/27/2011 z dnia 31.08.2011 roku.

Nadto naruszono art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którymi ustalanie i pobieranie dochodów jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Intendent Szkoły oraz z tytułu nadzoru Dyrektor Szkoły.

Wniosek pokontrolny Nr 12

12.1 Dokonywać weryfikacji umów zawieranych z rodzicami w sprawie pokrycia opłat za pobyt dziecka w przedszkolu m.in. w zakresie zgodności ich zapisów z postanowieniami uchwały Rady Gminy w sprawie ustalenia opłaty za świadczenia wykraczające poza zakres podstawy programowej w przedszkolach prowadzonych przez Gminę Michałów.

12.2 Dokonać zmiany § 19 pkt 15 Statutu ZPO w Michałowie stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały Rady Pedagogicznej Nr 18/2010 z dnia 15.11.2010 roku, celem zapewnienia zgodności jego treści z art. 67a ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty. Opłaty za pobyt dziecka w przedszkolu ustalać w stosownym Zarządzeniu Dyrektora Szkoły. W umowach zawartych z rodzicami w sprawie pokrycia kosztów żywienia umieścić zapisy w wysokości określonej w Zarządzeniu Dyrektora Szkoły.

Wystąpić do Wójta Gminy o wyeliminowanie z obrotu prawnego Zarządzenia nr O/27/2011 z dnia 31.08.2011 roku w sprawie ustalenia zasad korzystania ze stołówek szkolnych w szkołach podstawowych, gimnazjach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę oraz wysokość opłat za korzystanie z posiłków w tych stołówkach.

12.3 Za uczniów zwolnionych z obowiązku ponoszenia opłat za korzystanie z posiłków ustalać odpłatność w wysokości określonej art. 67a ust. 5, w związku z ust. 4 stawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty.

12.4 Od nieterminowych wpłat czesnego oraz opłat za wyżywienie dzieci ustalać oraz pobierać należne odsetki za zwłokę od nieterminowych wpłat, do czego uprawnia art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny, stosownie do art. 42 ust. 5 oraz art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Wójt Gminy Michałów