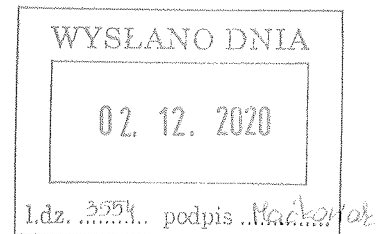




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH



Kielce, dnia 2 grudnia 2020 r.

WK-60.38.2020

KOPIA

Pani Renata Nowak

Dyrektor Szkoły Podstawowej

im. Stefana Żeromskiego

w Chmielniku

ul. Szkolna 7

26-020 Chmielnik

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

POLECONY

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 Szkole Podstawowej im. Stefana Żeromskiego w Chmielniku problemową kontrolę wybranych zagadnień gospodarki finansowej jednostki.

Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 23 października 2020 roku.

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

1. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 roku Szkoła uzyskała dochody z tytułu opłat za żywienie w wysokości 219.602,00 zł, i ujęte one zostały w paragrafie 0830 „Wpływy z usług”. Wydatki poniesione na zakup artykułów spożywczych niezbędnych do przygotowania posiłków w tym okresie wyniosły 198.796,84 zł i zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Szkoły w paragrafie 4220 „Zakup środków żywności”. W 2018 roku dochody z tytułu opłat za żywienie były wyższe od poniesionych wydatków na zakup artykułów spożywczych o kwotę 20.805,16 zł. Na koniec 2019 roku również wystąpiła nadwyżka dochodów uzyskanych z tytułu opłat pobieranych za żywienie nad wydatkami poniesionymi w związku z zakupem artykułów spożywczych do przygotowania posiłków i wyniosła 50.090,65 zł. Ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S Szkoły wynika, że dochody stanowiły kwotę 241.758,00 zł, natomiast wydatki wyniosły 191.667,35 zł.

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

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

Zgodnie z art. 106 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe³ 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. Opłaty pobrane od uczniów za korzystanie z żywienia mogą być przeznaczone wyłącznie za zakup artykułów żywnościowych („wsad do kotła”). W celu ustalenia, jaka część podanej wyżej nadwyżki odpowiada opłatom wniesionym przez uczniów, które zostały przeznaczone na inne cele w pierwszej kolejności obliczono kwotę narzutu pobranego od nauczycieli i pracowników Szkoły opłacających obiady. W latach 2018-2019 wyniósł on odpowiednio: 7.172,00 zł i 4.440,00 zł. Po odliczeniu narzutu pobranego od nauczycieli od ogólnej kwoty nadwyżki dochodów nad wydatkami w latach 2018-2019 pozostała nadwyżka odpowiednio: w kwocie 13.633,16 zł (20.805,16 zł - 7.172,00 zł) i 45.650,65 zł (50.090,65 zł - 4.444,00 zł). Powyższe kwoty odpowiadają nadwyżce dochodów (pobranym z założeniem przeznaczenia na wsad do kotła) nad wydatkami na zakup artykułów żywnościowych. Następnie w celu obliczenia, jaką kwotę z sumy 13.633,16 zł i 45.650,65 zł stanowi nadwyżka opłat wniesionych przez uczniów za obiady, dokonano ustalenia udziału obiadów opłaconych przez uczniów w całej liczbie obiadów sprzedanych w 2018 i 2019 roku. Stwierdzono, że w ogólnej liczbie wszystkich sprzedanych w 2018 roku obiadów w ilości 63.685, obiady samodzielnie opłacone przez uczniów stanowią 66,94 % (42.630 obiadów). Zatem nadwyżka dotycząca obiadów samodzielnie opłaconych przez dzieci w 2018 roku stanowi kwotę 9.126,04 zł (13.633,16 zł x 66,94 %).

W przypadku 2019 roku na ogólną liczbę wszystkich sprzedanych obiadów w ilości 51.157, obiady samodzielnie opłacone przez uczniów stanowią 70,08 % (35.851 obiadów). Wobec tego nadwyżka dotycząca obiadów samodzielnie opłaconych przez uczniów wynosi 31.991,98 zł (45.650,65 zł x 70,08 %).

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Dyrektora Szkoły, powstała nadwyżka wynikała z faktu, że w latach 2018-2019 nie dokonywano odliczeń od wpłat uczniowskich za obiady w poszczególnych miesiącach związanych z nieobecnościami ucznia w szkole, a zmniejszono ilość posiłków. Jak wynika z wyjaśnienia osoba zbierająca opłaty za obiady przyjmowała zgłoszenia od rodziców o nieobecności dziecka w szkole, czyli niekorzystaniu z obiadów w stołówce szkolnej. Liczba wydawanych obiadów w danych dniach była pomniejszana o liczbę nieobecnych dzieci, liczba wydawanych obiadów była taka sama jak liczba obecnych dzieci w szkole. Jednak wpłaty od rodziców nie zostały pomniejszone o zgłoszone nieobecności dzieci na obiedzie. Powodem takiej sytuacji był chaos w prowadzeniu przez intendentkę rejestru nieobecności i list dzieci korzystających z obiadów w stołówce szkolnej, jak również brak czujności ze strony rodziców, którzy nie pamiętając o nieobecności dziecka w szkole wpłacali pełne kwoty. Wskazano również, iż nie w pełni wykorzystywano stawkę żywieniową ustaloną przez Dyrektora na kwotę 4,00 złotych.

Niedokonywanie bieżącego rozliczania opłat wnoszonych przez uczniów za obiady narusza zasady określone w części IV. pkt 1-4 Regulaminu stołówki szkolnej wprowadzonego zarządzeniami Dyrektora Szkoły: nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku, nr 17a/2018 z dnia 21 listopada 2018 roku oraz nr 17/2020 z dnia 1 września 2020 roku. Z regulacji tych wynika, że zwrot poniesionych kosztów za obiad może nastąpić z powodu choroby, wycieczki lub innych przyczyn losowych, jeśli nieobecność ucznia wynosi jeden dzień lub dłużej i zostanie

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 910 ze zm.

zgłoszona w sekretariacie lub u intendenta telefonicznie danego dnia. Na tej podstawie powstała nadpłata może zostać zaliczona na poczet opłaty na następny miesiąc. Odliczenie kwoty następuje z odpłatności w następnym miesiącu. W szczególnych przypadkach, gdy uczeń lub rodzic dokonujący wpłaty na początku miesiąca zgłasza nieobecność w ściśle określonych dniach tygodnia, intendent pobiera opłatę pomniejszoną o kwotę za zgłoszone dni. Ponadto nieprzestrzeganie wewnętrznych procedur obowiązujących w Szkole narusza przepisy dotyczące kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴.

2. Przypis należności z tytułu opłat za żywienie dzieci i nauczycieli klasyfikowanych wg podziałki D801-80148-0830 ujmowano w ewidencji księgowej zapisem Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. W latach 2018-2019 nie była prowadzona ewidencja szczegółowa konta 221 wg dłużników, pomimo że w opisie tego konta zawartym w planie kont, stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia nr 5/2018 Dyrektora Szkoły z dnia 2 marca 2018 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości i zarządzenia nr 110/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Chmielnik z dnia 12 sierpnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości dla Szkoły Podstawowej im. S. Żeromskiego w Chmielniku określono, że ewidencję analityczną konta 221 prowadzi się wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ponadto niniejszy sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej tego konta nie jest zgodny z opisem konta 221 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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 Polskiej⁵.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Główna Księgowa Szkoły, Intendent oraz Dyrektor Szkoły jako kierownik jednostki.

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. Dokonać rozliczenia nadpłat z tytułu opłat pobranych w 2018 i 2019 roku za korzystanie z posiłków w stołówce szkolnej, które nie zostały przeznaczone na zakup artykułów żywnościowych oraz poinformować o skutkach finansowych podjętych w tym zakresie działań.


⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2. Na bieżąco rozliczać pobrane opłaty z tytułu korzystania z posiłków w stołówce szkolnej, uwzględniając zgłoszone nieobecności w szkole, zgodnie z procedurami określonymi w Regulaminie stołówki szkolnej.
3. Ustalić stawkę za jeden obiad w kwocie odpowiadającej faktycznym kosztom zakupu surowców niezbędnych do przygotowania posiłku tak, aby całość opłat pobranych za korzystanie z posiłków była przeznaczana na zakup artykułów żywnościowych zużywanych do przygotowania tych posiłków, stosownie do art. 106 ust. 4 ustawy Prawo oświatowe.
4. Prowadzić ewidencję szczegółową konta 221 w taki sposób, aby wyodrębnić rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami, stosownie do opisu konta 221 określonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.

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.

ZASTĘPCA NACZELNIKA
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Damian Grzelka

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta i Gminy Chmielnik