



Kielce, dnia 26 stycznia 2024 r.

WK.60.29.2023

Pani Elżbieta Ginał

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Zbelutce

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 2014 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² przeprowadziła w Centrum Usług Wspólnych Gminy Łągów w dniach 16 października - 10 listopada 2023 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej **Szkoły Podstawowej w Zbelutce** za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 1.12.2023 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie księgowości:

1. Obowiązująca w 2022 roku dokumentacja opisujące przyjęte zasady (politykę) rachunkowości została wprowadzona przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Zbelutce zarządzeniem Nr 4/2017 z dnia 12 czerwca 2017 r., ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 6/22 z dnia 1 grudnia 2022 r., zamiast przez Kierownika jednostki obsługującej, tj. Centrum Usług Wspólnych Gminy Łągów w Łągowie. Nieprawidłowość narusza art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁴ oraz art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵.

W trakcie kontroli Kierownik Centrum Usług Wspólnych Gminy Łągów w Łągowie załącznikiem nr 3 do zarządzenia Nr 5/23 w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości dla jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Gminy Łągów z dnia 20 października 2023 r. wprowadziła politykę rachunkowości dla Szkoły Podstawowej w Zbelutce, w której została określona aktualna wersja stosowanego w jednostce oprogramowania.

II. W zakresie realizacji planu finansowego:

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1325

² Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

1. Nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Funduszu Pracy za wrzesień, listopad i grudzień 2022 r. w kwocie ogółem 137.311,69 zł, co narusza art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych⁶ oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁷. Ponadto na dzień 30.09.2023 r. dopuszczono do powstania zobowiązań wymagalnych w kwocie 50.058,39 zł, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
Powyższe opóźnienia były wynikiem przekazywania z rachunku budżetu środków finansowych na realizację planu finansowego w terminach uniemożliwiających terminowe regulowanie składek.
2. W 2022 r. dopuszczono do niedozwolonego „zapożyczenia” środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, tj.:
 - w dniu 6.06.2022 r. z rachunku bankowego Funduszu (konto 135), dokonano przekazania środków w kwocie 18.100,00 zł na rachunek bieżący Szkoły (konto 130). Zwrotu środków na rachunek Funduszu dokonano dnia 8.06.2022 r.
 - w dniu 8.07.2022 r. z rachunku bankowego Funduszu dokonano przekazania środków w kwocie 42.000,00 zł na rachunek bieżący Szkoły. Zwrotu środków na rachunek Funduszu dokonano dnia 11.07.2022 r.Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 5 oraz art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Dyrektor Szkoły Podstawowej w Zbelutce.

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. Podejmować działania mające na celu regulowanie zobowiązań w kwotach i terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności aby wydatki CUW dokonywane były w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 254 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w tym składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy przekazywać w terminach wskazanych art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 87 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
2. Zaprzestać angażowania w wykonanie wydatków jednostki środków gromadzonych na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 5 ustawy o finansach publicznych a wydatki pokrywać bezpośrednio z budżetu, zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm., dalej ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm., dalej ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
Damian Grzelka
Damian Grzelka

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta i Gminy Łągów

Kierownik Centrum Usług Wspólnych Gminy Łągów