

Wrocław, 13 stycznia 2015 r.

WK.60/211/K-54/J/14

Pani
Halina Ignacik
Dyrektor Szkoły Podstawowej
im. Kornela Makuszyńskiego
ul. Szkolna 4
67-240 Kotla

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 27 października do 7 listopada 2014 r., kontrolę gospodarki finansowej w Szkole Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Kotli. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 13 listopada 2014 r.

Nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli Szkoły Podstawowej w Kotli wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Zasady polityki rachunkowości, wprowadzone zarządzeniem Dyrektora Szkoły nr 13/2012 z 31 sierpnia 2012 r., nie określały: metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu i zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz aktualnego wykazu programów komputerowych, dopuszczonych do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Nieustalenie powyższego w uregulowaniach wewnętrznych naruszało przepisy art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.). Ponadto, w unormowaniach wewnętrznych nie określono procedur postępowania dotyczących sposobu rozliczania i zwrotu kosztów podróży uczniów w przypadku wyjazdów uczniów poza miejscowość będącą siedzibą Szkoły. W praktyce, zwroty kosztów podróży dla uczniów dokonywano poprzez rozliczenie na druku polecenia wyjazdu służbowego, do którego dołączano bilety.

Rzeczywiste działania w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania odbiegały od regulacji wewnętrznych przyjętych w części V.4. „Ewidencja Druków Ścisłego Zarachowania”, zawartych w „Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów księgowych”, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 13/2012 Dyrektora Szkoły z 31 sierpnia 2012 r. w sprawie polityki rachunkowości. I tak, w „Instrukcji” ujęto nieaktualną informację odnośnie ustalenia, które drukami ścisłego zarachowania stosowanymi w Szkole oraz nie powołano komisji do przyjmowania druków ścisłego zarachowania. Taki stan nie spełniał wymogu sprawowania kontroli zarządczej, określonego w art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Celem tej kontroli jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami oraz procedurami wewnętrznymi.

W uregulowaniach wewnętrznych dotyczących ewidencjonowania i gospodarowania gotówką w jednostce nie określono zasad pobierania opłat za wyżywienie uczniów przez intendentki, terminów wpłat zebranej gotówki do kasy oraz przechowywania gotówki przez intendentki.

Przy wypłatach gotówki z kasy na podstawie list dotyczących świadczeń socjalnych nie wskazywano dat odbioru gotówki. Dotyczyło to listy wypłat wypoczynku letniego dla emerytów i rencistów, ujętej w RK 2/2013 w kwocie 3.000 zł (5 wypłat), listy wypłat „wczasy pod gruszą” ujętej w RK 2/2013 w kwocie 733 zł (1 wypłata), listy wypłat wypoczynku letniego dla emerytów i rencistów ujętej w RK 1/2014 w kwocie 1.320 zł (2 wypłaty), listy wypłat zapomogi zdrowotnej ujętej w RK 1/2014 w kwocie 500 zł (1 wypłata). Było to niezgodne z przepisem § 12 ust. 2 „Instrukcji kasowej”, który stanowi, że odbiorca gotówki kwituje jej odbiór na rozchodowym dowodzie w sposób trwały atramentem lub długopisem podając słownie kwotę i datę jej otrzymania oraz zamieszczając swój podpis.

Kontrola sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki budżetowej za 2013 r. wykazała niezgodność danych ujętych w sprawozdaniu Rb-28S w zakresie planu wydatków. W sprawozdaniu w kol. 4 (plan po zmianach) wykazano kwotę 2.597.350 zł, a w ewidencji konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” wykazywało kwotę 2.536.170 zł. Powyższe było niezgodne z przepisami § 5 ust. 1 § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r., nr 20 poz.103 ze zm., a od 24 stycznia 2014 r. rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej Dz. U. z 2014 r. poz. 109), które stanowią, że dane w sprawozdaniach wykazuje się w zakresie planu - w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W Zakładowym Planie Kont nie przewidziano konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” pomimo tego, iż konto funkcjonowało w programie księgowym Szkoły. Na koniec 2013 r. w ewidencji księgowej konto 980 wykazywało saldo Wn, co było niezgodne z opisem do tego konta w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm., aktualnie Dz. U z 2013 r. poz. 289), w świetle którego konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Wydatki na wynagrodzenia związane z funkcjonowaniem świetlicy szkolnej w 2013 r. ujmowano w dziale 801 „Oświata i wychowanie” rozdz. 80101 „Szkoły podstawowe” zamiast w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” rozdz. 85401 „Świetlice szkolne”. Było to niezgodne z klasyfikacją działów i rozdziałów przyjętą w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207, aktualnie Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

W zbadanych poleceniach wyjazdu służbowego (13 rachunków kosztów podróży służbowych, rozliczonych w miesiącach maj – czerwiec 2014 r. na łączną kwotę 854,74 zł) nie wskazywano miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, a jednocześnie nie korzystano

z możliwości uznania za miejscowość rozpoczęcia lub zakończenia podróży krajowej miejscowości pobytu stałego lub czasowego pracownika. W praktyce prowadziło to do przypadków wyjazdów i powrotów z różnych – nieokreślonych przez Pracodawcę miejscowości. W 8 poleceniach wyjazdu służbowego nie udokumentowano godzin pobytu w podróży służbowej (polecenia: Nr 50/2014, Nr 49/2014, Nr 48/2014, Nr 57/2014, Nr 53/2014, Nr 52/2014, Nr 47/2012, Nr 55/2014), a w pozostałych 4 przypadkach przy wielodniowych podróżach nie dokumentowano zabezpieczenia pracownikom wyżywienia (polecenia: Nr 46/2014, Nr 45/2014, Nr 56/2014, Nr 54/2014). Powyższe było niezgodne z wymogami § 6 ust. 1 i 2 oraz § 7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

Za nieprawidłowości i uchybienia zaistniałe w okresie objętym kontrolą odpowiedzialność ponosi Dyrektor Szkoły Podstawowej w Kotli na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Główny Księgowy – na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zapisów w wewnętrznych uregulowaniach oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Szkoły.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Ujmowanie wydatków związanych z funkcjonowaniem świetlicy szkolnej we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, tj. w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” rozdz. 85401 „Świetlice szkolne”, zgodnie z klasyfikacją działów i rozdziałów ustaloną w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), a w szczególności w zakresie uaktualnienia polityki rachunkowości w zakresie określenia metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej), aktualnego wykazu programów

- komputerowych dopuszczonych do prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do wymogu art. 10 ust. 2 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Z 2014 r., poz. 119), a w szczególności sporządzanie sprawozdań Rb-28S na podstawie danych ujętych w ewidencji księgowej w zakresie planu wydatków, stosownie do §5 ust. 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia.
 4. Uregulowanie w przepisach wewnętrznych zasad ewidencji i gospodarowania gotówką pobieraną od uczniów, gospodarki drukami ścisłego zarachowania oraz procedur rozliczania uczniów z wyjazdów poza siedzibę szkoły, stosownie do wymogu zapewnienia zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, określonego w art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w ramach obowiązku zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, stosownie do przepisu art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy.
 5. Przestrzeganie obowiązku potwierdzania odbioru gotówki w sposób trwały atramentem lub długopisem, z podaniem kwoty i daty jej otrzymania oraz podpisem odbiorcy, stosownie do przepisów § 12 ust. 2 Instrukcji kasowej Szkoły.
 6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167), w tym zwłaszcza:
 - a) wskazywanie miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, zgodnie z § 6 ust. 1 i 2 rozporządzenia,
 - b) wyegzekwowanie od pracowników obowiązku wykazywania godzin odbywania podróży służbowych oraz dokumentowania zapewnionego wyżywienia, w celu zweryfikowania prawa pracownika do diety za czas pobytu w podróży służbowej, stosownie do § 7 rozporządzenia.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Łukasz Horbatowski
Wójt Gminy Kotla