

Wrocław, 11 stycznia 2018 roku

WK.WR.40.65.2017.107.J

**Pani
Sylvia Kędzior
Prezes Samodzielnego Koła
Terenowego nr 72
Społecznego Towarzystwa Oświatowego**

**ul. Bronka Czecha 1a
58-570 Jelenia Góra**

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 2016 r. poz. 561) przeprowadziła w okresie od 2 do 22 listopada 2017 r., kontrolę gospodarki finansowej Samodzielnego Koła Terenowego nr 72 – Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Jeleniej Górze w części dotyczącej wydatkowania dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Jelenia Góra w latach 2015 - 2017 przeznaczonej na Zespół Szkół Społecznych Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Jeleniej Górze (odstąpiono od kontroli 2016 r., gdyż kontrola w tym zakresie została przeprowadzona przez Urząd Miasta Jelenia Góra). Ustalenia kontroli opisano w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Prezesowi Zarządu Samodzielnego Koła Terenowego nr 72 Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Jeleniej Górze.

Przeprowadzona kontrola wykazała wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Jelenia Góra w 2015 r. i w I półroczu 2017 r. na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2017 r. poz. 2198 ze zm.). Stwierdzono, że w okresie od 2015 r. do końca I półroczu 2017 r. Samodzielne Koło Terenowe nr 72 Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Jeleniej Górze otrzymało z budżetu Miasta Jelenia Góra dotację w łącznej kwocie 1.267.412,51 zł z przeznaczeniem na Zespół Szkół Społecznych Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Jeleniej Górze, w tym:

- a) w 2015 r. - dotację w kwocie 445.371,36 zł, z tego: Społeczna Szkoła Podstawowa – 269.274,80 zł, Społeczne Gimnazjum – 176.096,56 zł,
- b) w 2016 r. - dotację w kwocie 533.559,41 zł, z tego: Społeczna Szkoła Podstawowa - 323.151,45 zł, Społeczne Gimnazjum – 210.407,96 zł,
- c) w I półroczu 2017 r. - dotację w kwocie 288.481,74 zł, z tego: Społeczna Szkoła Podstawowa – 152.231,27 zł, Społeczne Gimnazjum – 136.250,47 zł.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji rozliczeniowej wynikało, że w kontrolowanym okresie ww. dotacje zostały wykorzystane w kwotach dotacji otrzymanej. Z wykorzystanej dotacji ogółem w kwocie 1.267.412,51 zł w okresie 2015 r. – I półrocze 2017 r., na sfinansowanie kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników Zespołu Szkół przeznaczono 1.169.273,69 zł, co stanowiło 92,26% otrzymanej dotacji, natomiast na sfinansowanie pozostałych kosztów (opłaty za media, zakupy materiałów, zakupy wyposażenia i pomocy dydaktycznych, koszty administracyjne, koszty wycieczek i zajęć kulturalnych) wydatkowano z dotacji 98.138,82 zł, co stanowiło 7,74% otrzymanej dotacji.

Ponadto kontrola dowodów źródłowych na podstawie których udokumentowano wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Jelenia Góra w 2015 r. i w I półroczu 2017 r. przeznaczonej na Zespół Szkół Społecznych Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Jeleniej Górze wykazała liczne przypadki udokumentowania wydatków z dotacji z naruszeniem przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.). Dowody źródłowe, na podstawie których naliczono i wypłacono wynagrodzenia pracownikom Zespołu Szkół wraz z pochodnymi od wynagrodzeń, nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co naruszało przepisy art. 21 ust. 1 pkt 6 powołanej ustawy o rachunkowości. Na wszystkich objętych kontrolą 46. dowodach źródłowych dotyczących pozostałych wydatków (poza wynagrodzeniami) zrealizowanych z dotacji brakowało zatwierdzenia do wypłaty przez dyrektora Zespołu Szkół, który jako dysponent środków publicznych odpowiada za całość gospodarki finansowej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2017 r. poz. 2077). Natomiast w przypadku 19. dowodów źródłowych brak było opisu operacji, a 24 dowody źródłowe nie zawierały wskazania sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji), co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 3 i 6 powołanej ustawy o rachunkowości. Na wszystkich dowodach źródłowych brak było pieczęci i podpisu osoby upoważnionej do stwierdzania, że wydatek został sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Jelenia Góra, co było niezgodne z przepisami rozdziału 4 § 4 ust. 6 uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 60.IX.2015 z 21 kwietnia 2015 r. w sprawie trybu udzielania dotacji niepublicznym przedszkolom, szkołom i placówkom oświatowym oraz innym formom wychowania przedszkolnego, prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne (obecnie: uchwała Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 275.XXXVII.2017 z 24 stycznia 2017 r.).

Stwierdzono również brak opracowania i wdrożenia przez kierownika jednostki, tj. Dyrektora Zespołu Szkół Społecznych zasad (polityki) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, jak również nie zatrudnianie głównego księgowego w Zespole Szkół pomimo obowiązku nałożonego postanowieniami § 14 pkt. 7 lit. a) statutów szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół Społecznych.

Stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości dotyczące m.in. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń (...), kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje przedmiotową dokumentację.

Opisane nieprawidłowości wskazują na brak skutecznego nadzoru przez Zarząd Samodzielnego Koła Terenowego nr 72 Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Jeleniej Górze nad działalnością prowadzonego Zespołu Szkół Społecznych Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Jeleniej Górze, do czego zobowiązywał zapis art. 46a statutu Społecznego Towarzystwa Oświatowego.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Prezes, 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie zapisów statutu Społecznego Towarzystwa Oświatowego, w szczególności w zakresie sprawowania nadzoru nad działalnością Zespołu Szkół Społecznych Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Jeleniej Górze, stosownie do postanowień art. 46a statutu, m.in. poprzez zobowiązanie Dyrektora Zespołu Szkół do:
 - a) ustalenia w formie pisemnej dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości oraz jej aktualizowania, stosownie do art. 10 ust. 1 i 2 ustawy,
 - b) zamieszczania na dowodach księgowych dekretacji oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, a także opisu operacji, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 3 i pkt 6 powołanej ustawy o rachunkowości,
 - c) zamieszczania na dowodach księgowych pieczęci i podpisu osoby upoważnionej do stwierdzania, że wydatek został sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Jelenia Góra, stosownie do zapisów rozdziału 4 § 4 ust. 6 uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 275.XXXVII.2017 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z 24 stycznia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji publicznym i niepublicznym przedszkolom, szkołom i placówkom oświatowym oraz innym formom wychowania przedszkolnego, prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne, w szczególności w zakresie zamieszczania na dowodach źródłowych pieczęci i podpisu osoby upoważnionej do stwierdzania dokonanych operacji gospodarczych sfinansowanych ze środków dotacji z budżetu Miasta Jelenia Góra,

- d) zatwierdzania dowodów dotyczących wydatków zrealizowanych z dotacji do wypłaty, stosownie do art. 53 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych,
- e) doprowadzenia do zgodności faktycznie stosowanych rozwiązań organizacyjnych w zakresie prowadzenia księgowości Zespołu Szkół Społecznych Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Jeleniej Górze do uregulowań wewnętrznych określonych w obowiązujących statutach Społecznej Szkoły Podstawowej Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Jeleniej Górze oraz Społecznego Gimnazjum Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Jeleniej Górze.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. 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:

Zarząd Główny
Społecznego Towarzystwa Oświatowego
ul. Nowy Świat 39
00-029 Warszawa