

Wrocław, 19 lipca 2017 roku

WK.WR.40.19.2017.426.J

**Pan
Mariusz Kiepuł
Dyrektor Szkoły Podstawowej w Piotrkowicach**

**Piotrkowice 19
55-110 Prusice**

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 19 do 29 czerwca 2017 r., problemową kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Piotrkowicach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 30 czerwca 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W przyjętych w Szkole Podstawowej w Piotrkowicach (dalej: Szkole) zasadach (polityce) rachunkowości, stanowiących załącznik nr 3a do zarządzenia Dyrektora nr 1/15/16 z 18 grudnia 2015 r., w zakładowym planie kont nie ujęto kont: 403 *Podatki i opłaty*, 407 *Inne świadczenia finansowe z budżetu*, 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych* i 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*, tymczasem w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. na ww. kontach ewidencjonowano operacje gospodarcze. Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), które stanowiły, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym m. in. zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń (...) oraz, że kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje ww. dokumentację.

W księgach rachunkowych Szkoły nie prowadzono według podziałek klasyfikacji budżetowej ewidencji szczegółowej do kont: 130 *Rachunek bieżący jednostki z tytułu dochodów budżetowych* oraz 132 *Rachunek dochodów jednostek budżetowych* w zakresie dochodów otrzymanych z tytułu najmu lokalu mieszkalnego w budynku Szkoły. Ponadto ewidencję szczegółową do konta 132 prowadzono tylko według paragrafów klasyfikacji budżetowej w zakresie: wpływów z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego, usług cateringowych, darowizn. Powyższe było niezgodne

z opisem konta 130 zawartym w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości, jak i załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.) oraz z opisem konta 132 zawartym w powołanym rozporządzeniu.

W ewidencji księgowej Szkoły nie ujęto przychodów z tytułu darowizn otrzymanych w 2015 i 2016 r. od Cargill Poland Sp. z o.o. uzyskanych w formie usługi wykonania remontu sal lekcyjnych i remontu korytarza oraz klatki schodowej, odpowiednio o wartości: 16.421,62 zł i 5.761,61 zł. Darowizny uzyskano na podstawie umów zawartych 19 stycznia 2015 r. i 4 stycznia 2016 r. Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości które stanowiły, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmując się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wyprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego pobrane w 2016 r. w łącznej wysokości 2.498 zł wpływały na wydzielony rachunek dochodów o nr 38....0001 i były ujęte w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 132 *Rachunek dochodów jednostek budżetowych*, tymczasem nie mieściły się w katalogu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku określonych w uchwale Rady Miasta i Gminy Prusice nr LXII/406/13 z 29 października 2013 r. w sprawie utworzenia wydzielonych rachunków dochodów. Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 223 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm. oraz Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), który stanowił, że samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 r. w rozdziale 80101 §0660 wykazano dochody stanowiące opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w łącznej wysokości 2.470 zł, które wpłynęły na wydzielony rachunek dochodów o nr 38....0001 i ujęte zostały w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 132 *Rachunek dochodów jednostek budżetowych*. Powyższe było niezgodne z zapisami w § 3 ust. 2 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), który stanowi, że w sprawozdaniu Rb-27S Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów.

Ww. dochody zostały przebrane na rachunek dochodów Urzędu Miasta i Gminy Prusice o nr 97.....0006, a nie na rachunek Budżetu Gminy. Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 11 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, który stanowił że jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające

osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Dochody otrzymane w 2016 r. z tytułu opłaty za pobyt dzieci w oddziale przedszkolnym i punktach przedszkolnych były błędnie klasyfikowane w rozdziale 80101 *Szkoły podstawowe*. Natomiast wydatki poniesione przez Szkołę w 2016 r. były klasyfikowane m.in. w rozdziale 80104 *Przedszkola*. Tymczasem jak wynikało z zapisów § 1 ust. 1 pkt 3 oraz § 2 ust. 8 statutu Szkoły wprowadzonego uchwałą nr 7/14/15 Rady Pedagogicznej z 28 sierpnia 2015 r. (zmienionego uchwałą nr 3/15/16 z Rady Pedagogicznej z 26 lutego 2016 r.) w Szkole nie funkcjonowały przedszkola, lecz oddział przedszkolny oraz dwa punkty przedszkolne, dla których zgodnie z postanowieniami załącznika nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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.) właściwą klasyfikacją jest odpowiednio: rozdział 80103 *Oddziały przedszkolne* i rozdział 80106 *Inne formy przedszkolne*.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych (korekta nr 1) za 2016 r. stwierdzono rozbieżności pomiędzy kolumną 4 *Plan (po zmianach)* a ewidencją księgową prowadzoną do konta pozabilansowego 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 80101 §4010 wykazano kwotę 647.642,29 zł, tymczasem kwota wynikająca z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 980 wynosiła 556.694,29 zł (różnica 90.948 zł);
- w rozdziale 80101 §4260 wykazano kwotę 4.825,02 zł, tymczasem kwota wynikająca z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 980 wynosiła 5.125,02 zł (różnica -300);
- w rozdziale 80103 §4010 wykazano kwotę 50.932,25 zł, tymczasem kwota wynikająca z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 980 wynosiła 141.880,25 zł (różnica -90.948 zł);
- w rozdziale 80103 §4260 wykazano kwotę 131,34 zł, tymczasem kwota wynikająca z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 980 wynosiła -168,66 zł (różnica 300 zł).

Powyższe było niezgodne z opisem konta 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* zawartym w załączniku nr 3 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), z którego wynikało, iż konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na koncie ujmuje się plan finansowy oraz jego zmiany. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* oraz wyciągu bankowego o nr 069/2016 z 28 czerwca 2016 r., ustalono że w 2016 r. dokonano wypłaty stypendiów za wyniki w nauce w łącznej wysokości 900 zł pomimo braku planu finansowego dla przedmiotowych wydatków, co wynikało zarówno z ewidencji księgowej

prowadzonej do konta 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*, jak i planu finansowego Szkoły. Dokonanie wydatków budżetowych bez planu finansowego było niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. W sprawozdaniu Rb-28S za 2016 r. (korekta nr 1) w dziale 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza* w rozdziale 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym* w kolumnie 5 *Wydatki wykonane* wykazano kwotę 900 zł, przy planie dla przedmiotowego rodzaju wydatków stanowiącego 0 zł.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, 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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych, stosownie do postanowień zawartych do art. 4 ust. 2 ustawy;
 - b) ustalenia w formie pisemnej oraz aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności w zakresie zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, stosownie do postanowień zawartych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a oraz ust.2 ustawy;
 - c) wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, wszystkich zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w tym okresie, stosownie do postanowień zawartych w art. 20 ust. 1 ustawy;
2. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 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 Polskiej (Dz.U. z 2017 r., poz. 760), w szczególności w zakresie:
 - a) ewidencji operacji gospodarczych na kontach 130 i 132, stosownie do sposobu funkcjonowania tych kont;

- b) ewidencji zmian planu finansowego wydatków budżetowych na koncie 980, stosownie do opisu tego konta.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016, poz. 1015 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) § 9 ust. 2 rozporządzenia, z którego wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;
 - b) § 3 ust. 2 załącznika nr 39 do rozporządzenia, z którego wynika, że (...) *Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą.*
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) w zakresie:
- a) odprowadzania na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobranych dochodów, stosownie do postanowień art. 11 ust.1 ustawy;
 - b) ponoszenia wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym, stosownie do postanowień zawartych w art. 44 ust.1 pkt 3 ustawy;
 - c) gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów określonych w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do postanowień zawartych w art. 223 ust. 1 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 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.), w zakresie klasyfikowania dochodów i wydatków dotyczących oddziałów przedszkolnych i punktów przedszkolnych odpowiednio w rozdziale: 80103 *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych* i 80106 *Inne formy przedszkolne*, stosownie do postanowień załącznika nr 2 do 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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby,

w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Igor Bandrowicz

Burmistrz

Miasta i Gminy Prusice