

Wrocław, 16 października 2018 r.

WK.WR.40.29.2018.P14.J

**Pan  
Wiesław Smerd  
Dyrektor  
Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego  
w Oleśnicy**

**ul. Wojska Polskiego 67  
56-400 Oleśnica**

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 7 do 18 września 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego w Oleśnicy. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 20 września 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

W kolumnie 10 *należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto* sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. nie wykazano zaległości w kwocie 550,45 zł (wynikających z dwóch faktur, których termin płatności minął przed końcem okresu sprawozdawczego). Było to niezgodnie z § 3 ust. 1 pkt 7 załącznika 39 do obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz.1015 ze zm.), który stanowił, że *w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane).*

W wyniku ewidencjonowania na kontach 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” oraz 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” operacji gospodarczych z naruszeniem zasad funkcjonowania tych kont (wskazanych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości) – według stanu na 31 grudnia 2017 r. pomiędzy sumą środków pieniężnych i należności wykazanych odpowiednio na kontach 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” a saldem konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” zachodziła niezgodność w kwocie 1.711,86 zł. Z art. 24 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) wynika, że „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”. Podczas inwentaryzacji sald kont 234 i 851 przeprowadzonej drogą weryfikacji według stanu na 31 grudnia 2017 r. nie stwierdzono różnic, w związku z czym należy

uznać, iż główny cel inwentaryzacji, tj. ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, nie został osiągnięty.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego w Oleśnicy na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) i Główna Księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, 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 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) rzetelnego prowadzenia ksiąg, stosownie do art. 24 ust. 1 ustawy,
  - b) przeprowadzenia inwentaryzacji sald kont 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” oraz 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy oraz poinformowanie Izby o wynikach tych czynności.
2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” oraz 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont opisanymi w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.
3. Wykazywanie w kolumnie 10 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wszystkich zaległości, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 7 załącznika nr 36 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109).

**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

Wojciech Kociński

Starosta Powiatu Oleśnickiego