

Wrocław, 8 kwietnia 2020 roku

WK.WR.40.4.2020.230.J

**Pani Jolanta Szulc
Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Ścinawie**

**ul. Królowej Jadwigi 9
59-330 Ścinawa**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137), przeprowadziła w okresie od 10 do 20 marca 2020 r. kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ścinawie. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Dyrektor w dniu 23 marca 2020 roku.

Nieprawidłowości ujawnione podczas kontroli gospodarki finansowej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ścinawie wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

w zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych

Zespół Placówek Oświatowych w Ścinawie, w skład którego wchodziły: Przedszkole Publiczne, Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Bronisława Malinowskiego oraz Gimnazjum Publiczne im. Mikołaja Kopernika, został przekształcony z dniem 1 września 2019 r. na mocy uchwały Nr IX/66/19 Rady Miejskiej w Ścinawie z 21 maja 2019 roku w Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ścinawie, w skład którego wchodzi Przedszkole Publiczne oraz Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Bronisława Malinowskiego. W Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Ścinawie nadal obowiązują akty wewnętrzne przyjęte przez Dyrektora wcześniej funkcjonującego Zespołu Placówek Oświatowych w Ścinawie, np.: „Zarządzenie Nr 2/2016 Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Zespołu Placówek Oświatowych” z 01 września 2016 r., „Zarządzenie Nr 12/2016 Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Placówek Oświatowych” z 19 grudnia 2016 r., „Zarządzenie Nr 16/2018 Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Zespołu Placówek Oświatowych” z 26 marca 2018 r., „Zarządzenie Nr 28/2017 Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami Zespołu Placówek Oświatowych” z 22 czerwca 2017 r. Wymóg zapewnienia przez Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ścinawie zgodności działalności placówki m.in. z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi zawiera art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.

o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), które stanowią, że „Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi; skuteczności i efektywności działania; wiarygodności sprawozdań; ochrony zasobów; przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania; efektywności i skuteczności przepływu informacji; zarządzania ryzykiem. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków: (...) kierownika jednostki”.

w zakresie księgowości i sprawozdawczości

Według stanu na 31 grudnia 2019 r. konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (księga główna) wykazywało “per saldo” w wysokości 9.826,82 zł. Z prowadzonej ewidencji analitycznej wynikało, że konto 221 posiadało saldo Wn w wysokości 20.396,58 zł oraz saldo Ma w wysokości 10.596,76 zł. Zgodnie z postanowieniami art. 16 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) „konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i Główny księgowy – na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej 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. Dostosowanie dokumentacji Zespołu Szkolno-Przedszkolnego do obowiązującej struktury, w celu zapewnienia zgodności działalności placówki z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, tj. wymogami art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w księgach rachunkowych sald konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” odzwierciedlających rzeczywisty stan należności i zobowiązań, ustalonych w wyniku uzgodnienia sald kont ksiąg pomocniczych z zapisami konta księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. 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
Krystian Koszyła
Burmistrz Ścinawy