

Wrocław, 27 lipca 2020 roku

WK.WR.40.34.2020.437.1

**Pan  
Jacek Kowieski  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej nr 2  
im. Henryka Sucharskiego  
we Wrocławiu**

**ul. Komuny Paryskiej 36-38  
50-451 Wrocław**

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 2019 r., poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 24 czerwca do 16 lipca 2020 r., kontrolę problemową/koordynowaną w zakresie przeznaczenia opłat za żywienie dzieci w latach 2018-2019. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo Panu Dyrektorowi w protokole kontroli, podpisanym 16 lipca 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

#### **w zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych**

W Statucie Szkoły wprowadzonym uchwałą Rady Miejskiej Wrocławia nr XLVII/992/17 z 19 października 2017 r. zmienionym/ujednoliconym, uchwałami Rady Pedagogicznej nr: 22/2017/2018 z 18 grudnia 2017 r., 28/2018/2019 z 17 grudnia 2018 r., 5/2019/2020 z 6 listopada 2019 r. postanowiono, że „Osoby korzystające z obiadów wnoszą ajentowi opłatę ustaloną przez ajenta w porozumieniu z Dyrektorem szkoły”. Faktycznie opłaty wnoszone były na rachunek bankowy Szkoły. Ww. zapis Statutu naruszał postanowienia art. 106 ust. 3 ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. poz. 59 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 996 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1148 ze zm. oraz obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 910). W trakcie kontroli Dyrektor zobowiązał się do wprowadzenia zmian w Statucie Szkoły na najbliższym posiedzeniu Rady Pedagogicznej.

#### **w zakresie księgowości i sprawozdawczości**

W Szkole funkcjonowało konto analityczne „130-DOC \_brak” prowadzone z pominięciem klasyfikacji budżetowej. W 2018 r. zaewidencjonowano na ww. koncie kwotę 1.925,43 zł. W konsekwencji powyższego w sprawozdaniu Rb-27S za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. w rozdziale 80101 §0830 wykazano dochody wykonane w kwocie 65.534,34 zł tymczasem z ewidencji księgowej konta „130-DOC D0830” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

wynikało saldo w kwocie 63.611,34 zł – różnica 1.923 zł; w rozdziale 80101 §2400 sprawozdania wykazano kwotę 2,43 zł, tymczasem w ewidencji księgowej konta 130 nie było takiej klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu Rb-27S za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. w rozdziale 80101 §0830 wykazano dochody wykonane w kwocie 68.619,30 zł, pomimo że saldo konta „130-DOC D0830” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. wynosiło 68.191,42 zł – różnica 427,88 zł, na którą złożyło się 108 zł zaewidencjonowane na koncie „130-DOC \_brak” oraz 319,88 zł zaewidencjonowane na koncie „130-DOC D0970” dot. opłat za zniszczone podręczniki (w rozdziale 80101 §0970 sprawozdania Rb-27 wykazano dochody wykonane w kwocie 1.310,21 zł, a saldo konta „130-DOC D0970” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. wynosiło 1.630,09 zł – różnica 319,88 zł).

Powyższe świadczy o prowadzeniu ewidencji księgowej niezgodnie z opisem konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” zawartym w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora nr 7/2017 z 11 grudnia 2017 r. stanowiącym, że: „Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej”.

W 2018 r. i w 2019 r. zobowiązania z tyt. 22, spośród 30, faktur VAT dot. usług cateringowych ujęto w ewidencji księgowej konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kolejnym miesiącu po miesiącu którego dotyczyły, czym naruszono postanowienia art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm. oraz Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

Umowy zawarte z Wykonawcami usług cateringowych nie zawierały podpisu Główniej Księgowej Szkoły potwierdzającego, że zobowiązania mieszczą się w planie finansowym Szkoły. Było to niezgodne z postanowieniami art. 54 ust. 3 pkt 3 w związku z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm, oraz Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Na konto Wykonawcy TIM 28 grudnia 2018 r. przelano kwotę 6.613,50 zł pomimo, że faktura VAT nr 21/01/2019 z 8 stycznia 2019 r. na kwotę 9.416 zł dot. posiłków sprzedanych w miesiącu grudniu 2018 r. wpłynęła do Szkoły 9 stycznia 2019 roku. W 2019 r. na konto Wykonawcy 27 grudnia przelano kwotę 2.919 zł, pomimo że faktura VAT nr 23/01/2020 z 7 stycznia 2020 r. na kwotę 1.328 zł dot. posiłków sprzedanych w miesiącu grudniu 2019 r. wpłynęła do Szkoły 8 stycznia 2020 r. Zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 4 umów cateringowych nr 2018/OBIADY z 6 lipca 2018 r. i 2019/OBIADY z 24 maja 2019 r.: „Zamawiający dokona zapłaty za wykonaną usługę w terminie do 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury na konto wskazane przez Wykonawcę”. Powyższe naruszało postanowienia art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Ewidencja dochodów Szkoły z tytułu opłat za sprzedawane posiłki była prowadzona na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” z pominięciem konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (ewidencjonowano dochód zbiorczo na podstawie wyciągów bankowych na dany dzień). Było to niezgodne z obowiązującymi w Szkole zasadami rachunkowości przyjętymi powołanym zarządzeniem Dyrektora nr 7/2017 stanowiącymi, że: „Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach”.

Powyższe skutkowało nieujęciem w ewidencji księgowej Szkoły i w konsekwencji niewykazaniem w sprawozdaniach Rb-27S za 2018 r. i 2019 r. należności i nadpłat z tyt. opłat za posiłki. Tymczasem zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez Kierownik Gospodarczą Szkoły w okresie: od września do grudnia 2018 r. łączna kwota nadpłat wyniosła 996 zł, łączna kwota należności wyniosła 3.910,29 zł; od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r. łączna kwota nadpłat wyniosła 3.193,50 zł, łączna kwota należności wyniosła 2.571,11 zł; od września do grudnia 2019 r. łączna kwota nadpłat wyniosła 1.071,50 zł, łączna kwota należności wyniosła 4.393,97 zł. Stosownie do postanowień art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych: „Jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania”. Zgodnie z postanowieniami art. 24 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o rachunkowości jednostki zobowiązane są prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób rzetelny, tj. dokonywania w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Szkoły na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, Główna Księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 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. Dostosowanie postanowień obowiązującego w Szkole Statutu w zakresie ustalania i pobierania opłat za posiłki do zasad określonych art. 106 ust. 3 ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 910).
2. Dokonywanie zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi w zarządzeniu Dyrektora nr 7/2017 z 11 grudnia 2017 roku.
3. Przestrzeganie postanowień ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które w tym okresie nastąpiło, stosownie do postanowień art. 20 ust. 1 ustawy;
  - b) dokonywania w księgach rachunkowych zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty (dot. należności i nadpłat z tyt. sprzedaży posiłków) celem zapewnienia rzetelności prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do postanowień art. 24 ust. 1 i 2 ustawy.
4. Przestrzeganie postanowień ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) ustalania przypadających Szkole należności pieniężnych dot. sprzedanych posiłków, stosownie do postanowień art. 42 ust. 5 ustawy;
  - b) dokonywania płatności w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy, mając na uwadze zapisy zawartych umów na usługi cateringowe;
  - c) dokumentowania dokonania przez Główną Księgową wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym poprzez złożenie podpisu (dot. umów na świadczenie usług cateringowych), stosownie do postanowień art. 54 ust. 3 pkt 3 w związku z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a 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 wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby,**

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

**Do wiadomości:**

Pan  
Jacek Sutryk  
Prezydent Wrocławia