



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

PRIORYTET

KOPIA

ZA POTWIERDZENIEM
POLECONY ODBIORU

WYSLANO DNIA:

09.07.2018

L. dz. 2005 Podpis *Kud*

WK.60.12.2018

Kielce, dnia 9 lipca 2018 r.

Pan Mariusz Kudasiewicz

Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych
w Kijach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, członków kolegium i trybu postępowania², przeprowadziła w okresie od 27 marca 2018 r. do 06 kwietnia 2018 r. problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Placówek Oświatowych w Kijach za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 18 maja 2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Zespołu Placówek Oświatowych.

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

1. Środki pieniężne gromadzone na rachunkach bankowych o nr: 72 8509 0002 2003 0015 2116 0009, 89 8509 0002 4003 0015 2116 0001 oraz 62 8509 0002 4003 0015 2116 0002 nie były przekazywane na rachunek dochodów budżetu i nie były wykazywane w sprawozdaniach budżetowych (co najmniej za lata 2016-2017) oraz w sprawozdaniach finansowych (co najmniej za 2016 r.). Operacje gospodarcze występujące na ww. rachunkach bankowych ewidencjonowano w tzw. „dzienniku pozabudżetowym” – Czyn Pomocy Szkole na kontach 101, 136, 139-01, 139-02 oraz 853. Na ww. rachunkach bankowych na dzień 31.12.2017 r. zgromadzono dochody w łącznej kwocie 34.041,59 zł pochodzące m.in. z kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na tych rachunkach, darowizn na rzecz Zespołu Placówek Oświatowych, a w latach wcześniejszych także z tytułu umów o współpracy, zawieranych z PZU. Salda środków zgromadzonych na tych rachunkach bankowych są zgodne z saldami kont 136, 139-01 i 139-02 prowadzonymi w dzienniku Czyn Pomocy Szkole na dzień 31.12.2017 r. Ponadto w dniu 13.02.2018 r. na rachunek bankowy o nr 72 8509 0002 2003 0015 2116 0009 wpłynęła darowizna w kwocie 200,00 zł. Z ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych do ww. rachunków wynika, że w okresie od 01.01.2016 r. do 06.03.2018 r. na te

¹ Dz.U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz.U. Nr 167, poz. 1747

149/2018
2018

rachunki wpłynęły dochody w łącznej kwocie 1.622,86 zł, w tym kwota 1.000,00 zł stanowiła dochody z tytułu darowizn (z przeznaczeniem na nagrody dla uczniów za osiągnięcia w nauce), natomiast kwota 622,86 zł stanowiła dochody z tytułu kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na tych rachunkach bankowych. W ww. okresie z tych rachunków bankowych wydatkowano kwotę 800,00 zł z przeznaczeniem na nagrody dla uczniów. Wypłaty nagród dla uczniów dokonano ze środków pochodzących z darowizn otrzymanych w latach 2016-2017 zgodnie z dyspozycją darczyńcy. Innych wydatków z ww. rachunków bankowych nie dokonywano. W dniu 06.03.2018 r. dokonano zamknięcia przedmiotowych rachunków, a środki pieniężne na nich zgromadzone tj. 34.241,59 zł przekazano na rachunek bieżący Zespołu a następnie na rachunek bankowy budżetu Gminy Kije.

Nieprawidłowość narusza art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ oraz art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴.

2. W obowiązującej w 2017 r. dokumentacji opisującej przyjęte w Zespole Placówek Oświatowych zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora ZPO Nr 2/2011 z dnia 3.01.2011 r. ze zmianami:

- nie określono aktualnej wersji oprogramowania,
- nie zawarto wykazu wszystkich faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych – dzienników częściowych mimo, że w ewidencji Zespołu Placówek Oświatowych w 2017 r. stosowano trzy dzienniki częściowe,
- nie określono zasad funkcjonowania stosowanego w jednostce konta 136 „Rachunek funduszy celowych”.

Powyższe stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a), b) i c) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Ponadto wprowadzono uproszczenie dotyczące ujmowania zobowiązań miesiąca grudnia na podstawie dokumentów (not, faktur, rachunków), które wpłynęły do jednostki do dnia 31 stycznia roku następnego, mimo że zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Wprowadzenie takiego uproszczenia nie znajduje uzasadnienia w obowiązujących przepisach ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości Zespołu Placówek Oświatowych, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Główny Księgowy i Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych.

³ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁴ Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Przestrzegać obowiązku odprowadzania na rachunek bankowy budżetu Gminy Kije wszystkich zrealizowanych przez jednostkę dochodów, stosownie do przepisów art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Dokonać stosownych zmian w polityce rachunkowości w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a), b) i c) oraz art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Dyrektora zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Kije

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas