

Nr sprawy: ZKI.1712.2.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli:

ZKI.1712.2.2019 – Planowanie i rozliczanie wydatków w wybranych placówkach oświatowych w 2017r.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Urząd Miejski w Wałbrzychu.

Kontrolujący:

Joanna Kałmuczak - inspektor ds. kontroli, upoważnienie do kontroli z dnia 13.12.2018r.: nr BO.077.2042.2018 i BO.077. 2044.2018

Grażyna Błaszyk – kierownik Zespołu ds. Kontroli i Inwentaryzacji, upoważnienie do kontroli z dnia 13.12.2018r.: nr BO.077.2043.2018 i BO.077.2045.2018.

(akta kontroli str.1-2)

Jednostka kontrolowana:

1. Zespół Szkół Nr 5 w Wałbrzychu, zwany dalej „Szkołą” lub „Zespołem Szkół Nr 5”
2. Centrum Obsługi Jednostek Miasta Wałbrzycha, zwane dalej „COJM”, wykonujące obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości placówek oświatowych.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

- 1/ w okresie kontrolowanym Piotr Krzywda – Dyrektor Szkoły. Obecnie – Iwona Hnatiuk.
- 2/ Patrycja Ściborska – Dyrektor COJM od 1 listopada 2018r., a w okresie objętym kontrolą Krystyna Jakubik.

Kontrolę przeprowadzono w okresie:

od dnia 1 lutego 2019r. do dnia 21 lutego 2019r.,

kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2017r. do dnia 31 grudnia 2017r.

W wystąpieniu przywołano następujące akty prawne, obowiązujące w okresie objętym kontrolą:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2016, poz.1870 ze zm.), zwana dalej uofp,
- ustawa z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz.U. 2016.1047 ze zm.), zwana dalej uor

- ustawa z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2016.446 ze zm.), zwana dalej uosg
- uchwała Nr XV/189/15 Rady Miasta Wałbrzycha z dnia 26 listopada 2015r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej – Centrum Obsługi Miasta Wałbrzycha, zwana dalej uchwałą RM w sprawie powołania COJM.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego.

1.1. Centrum Obsługi Jednostek Miasta Wałbrzycha powołane zostało uchwałą RM w sprawie powołania COJM, i rozpoczęło działalność w dniu 1 stycznia 2016r. jako jednostka organizacyjna Gminy Wałbrzych. Centrum zajmowało się i nadal zajmuje wykonywaniem obsługi administracyjnej i finansowo-księgowej szkół, i innych samorządowych placówek oświatowych.

Zgodnie przywołaną wyżej uchwałą, zakres tej obsługi obejmował, w szczególności:

- prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- opracowywanie projektów planów finansowych oraz ich zmian, na wniosek i w porozumieniu z dyrektorami jednostek obsługiwanych,
- prowadzenie obsługi rachunków bankowych jednostek obsługiwanych.

1.2. Inspektorzy ds. księgowości (księgowie) na podstawie art.53 ust.2 ustawy uofp, upoważnieni zostali przez dyrektora Centrum do prowadzenia rachunków konkretnych placówek, a od 2016r. do realizowania zadań głównego księgowego jednostki obsługiwanej. Upoważnienia obejmowały:

a/ prowadzenie rachunkowości jednostki,

b/wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,

c/ dokonywanie wstępnej kontroli:

d/ zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,

e/ kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

1.3. Obowiązujące w COJM plan kont i instrukcja obiegu dokumentów dotyczyła również wszystkich obsługiwanych jednostek. Tak sporządzone dokumenty nie odpowiadały zasadom określonym w uor, gdzie jednoznacznie wskazano, że każda jednostka oddzielnie prowadzi dokumentację z zakresu polityki rachunkowości. Z uwagi na prowadzenie przez COJM obsługi z zakresu rachunkowości, to na tej jednostce, na podstawie art 10c ust.2 uosg, spoczywał obowiązek

opracowania dla każdej obsługiwanej jednostki, odrębnie, przepisów wewnętrznych dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości, w tym inwentaryzacji. Dyrektor COJM wyjaśniła, że z chwilą objęcia stanowiska, od 1 listopada 2018r., zastała taki stan prawny. Aktualnie trwają prace nad zmianą tych dokumentów.

(akta kontroli str.4-17)

1. Plan finansowy Szkoły.

1.1 Plan finansowy Zespołu Szkół Nr 5 na 2017r. został zatwierdzony uchwałą budżetową Nr XXXIV/413/2016 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 22 grudnia 2016r., i wynosił 5.482.724 zł. Plan nie przewidywał wydatków inwestycyjnych. W ciągu roku budżetowego plan ten był zmieniany w zakresie wydatków bieżących i po zmianach wyniósł 7.535.634 zł. Natomiast wykonane wydatki na koniec 2017r. wyniosły 6.988.263,93 zł, tj. 92,74 % planu po zmianach.

Od ewentualnych zobowiązań, na których brakowałoby pokrycia w planie finansowym, zaplanowane zostały odsetki w łącznej kwocie 500,00 zł. Jak ustalono, wszystkie zobowiązania Szkoły były regulowane terminowo.

(akta kontroli str.18-19a)

W działalności w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Zaplanowanie odsetek za ewentualne opóźnienia w regulowaniu zobowiązań było sprzeczne z postanowieniami art.44.ust.3 pkt 2 uofp stanowiącego, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

2. Realizacja wydatków i ich zgodność z planem finansowym.

2.1. W całym okresie 2017r. wydatki Szkoły realizowane były zgodnie z planem finansowym.

Obsługę finansowo – księgową Szkoły wykonywał st. inspektor ds. księgowości w COJM. Jak ustalono, obecnie Dyrektor Szkoły posiada stały dostęp do rachunków Szkoły i przegląda dokonane na tych rachunkach operacje, tym samym kontrolując poprawność wykonanych płatności. Przekazywanie dokumentów księgowych do COJM potwierdzane było w ewidencji tych dowodów, przedkładanych każdorazowo przez pracownika Szkoły. Stwierdzono, że dowody księgowe przekazane przez Szkołę do COJM, dotyczące wydatków poniesionych ze środków europejskich, nie były uprzednio wpisane do ewidencji i potwierdzone jako przyjęte. Ustalono, że obecnie funkcjonuje jednolity dla wszystkich placówek system rejestracji przekazywanych do COJM dowodów księgowych, obejmujący również dowody księgowe wydatków europejskich.

(akta kontroli str.18-19a,20-39,61)

2.2. W dokonanych w 2017r. wydatkach w Dziale 801 Oświata i Wychowanie - poza wynagrodzeniami, największą kwotę stanowiły:

1/w §4260 – zakup energii (opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej, gazu, wody)

356.778,02 zł,

2/ w §4210 - zakup materiałów i wyposażenia 102.167,18 zł,

3/ w §4300 – zakup usług pozostałych 86.301,21 zł,

oraz

4/ wydatki (Rozdział 801.80130 – środki europejskie „Europejskie praktyki kluczem do sukcesu”)

611.874,78 zł,

5/ wydatki (rozdział 80151) – projekt dofinansowany ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014/2015, w kwocie 28.473,70 zł.

(akta kontroli str.18-19)

2.3. W wyniku kontroli stwierdzono, że w 4 delegacjach na 10 wystawionych w 2017r., w ramach realizacji projektu „Europejskie praktyki kluczem do sukcesu II”, nie było potwierdzenia pobytu osób delegowanych (opiekunów uczniów). Na wszystkich zagranicznych delegacjach odnotowano pobranie zaliczek pomimo, że udzielenie zaliczek nastąpiło na podstawie innego dokumentu, tj. wniosku o zaliczkę. Wynikało z tego, że zaliczka udzielona była dwukrotnie, co nie odpowiadało stanowi faktycznemu.

2.4. W krajowych delegacjach tylko w 1 przypadku, na 12 wydanych delegacji, było sprawdzenie merytoryczne i formalne rozliczenia kosztów podróży. W każdej delegacji krajowej odnotowano braki wypełniania wszystkich pól danego druku polecenia wyjazdu służbowego. W jednym przypadku tych delegacji stwierdzono zaniżenie kwoty zwrotu kosztów podróży.

(akta kontroli str.4-59,61)

2.5. W dwóch przypadkach przekazane przez kontrahentów faktury proforma były księgowane w koszty, w miesiącu otrzymania tych faktur, chociaż takie faktury z mocy prawa nie są dokumentem księgowym.

(akta kontroli str.65-70)

W działalności w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Na wystawionych i rozliczonych delegacjach krajowych podróży służbowych nr:

- 163/2/2017 (poz. ks. 98/17),

- 163/5/2017 (poz. ks. 146/17),

- 163/7/2017 (poz. ks. 230/17),
- 163/8/2017 (poz. ks. 231/17),
- 163/15/2017 (poz. ks. 393),
- 163/19/2017 (poz. ks.446/17),
- 163/21/2017 (poz. ks. 579/17),
- 163/22/2017 (poz. ks. 580/17),
- 163/25/2017 (poz. ks. 581/17),
- 163/20/2017 (poz. ks.597/17),
- 163/30/2017 (poz.976/17),
- 163/35/2017 (poz. ks. 1239).

brak było wymaganych:

- podpisów osób stwierdzających, pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, poprawność rozliczonych przez osobę delegowaną kosztów tej podróży,
- podpisów delegowanego pod wskazanym nr rachunku bankowego do zwrotu kwoty za delegowanie.

W delegacji nr 163/5/2017 (poz. ks. 146/17) wyliczono zwrot kosztów podróży w kwocie 37,60 zł, zamiast 62,69 zł, co wynikało z rozliczenia ilości przejechanych km. Działanie takie było niezgodne z zapisami obowiązującej w Szkole Instrukcji obiegu dokumentów, w związku z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013, poz.167).

2. W wystawionych zagranicznych delegacjach dla nauczycieli – opiekunów, w ramach realizacji projektu „Europejskie praktyki kluczem do sukcesu II”, odnotowano udzielenie zaliczek, gdy tymczasem takie zaliczki były udzielone na podstawie uprzednio złożonych wniosków przez delegowanych, a rozliczenie nastąpiło na podstawie innych, niż delegacja, dokumentów.

3. Niżej wymienione faktury proforma zaksięgowano błędnie w koszty miesiąca, w którym taką fakturę otrzymano, co było niezgodne z ustawą o rachunkowości:

- nr PRO/76/05/2017 z dnia 22.05.2017r (nr poz. księg. 489/17),
- nr 2017/05/000533/M1 z dnia 17.05.2017 (nr poz.. księg. 497/17).

(akta kontroli str.60,62-64,40-58,65-70)

Księgowa prowadząca księgi rachunkowe Szkoły w wyjaśnieniu podała, że brak odnotowania na delegacjach krajowych potwierdzenia merytorycznego i formalno rachunkowego rozliczenia kosztów podróży, było z jej strony niedopatrzeniem. Wypłata mniejszej kwoty od należnej, wynikająca z rozliczenia delegacji nr 163/5/2017, nastąpiła wskutek przepisania błędnej kwoty z rozliczenia przedłożonego przez delegowanego. W odniesieniu do zaksięgowania faktur proforma księgowa nie pamiętała, co było tego przyczyną.

(akta kontroli str.71)

III. Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny, wynikające z ustaleń kontroli, wnosi się o:

1. Opracowanie przez COJM dla Szkoły dokumentów z zakresu rachunkowości, w tym planu kont oraz instrukcji obiegu dokumentów.
2. Nieuwzględnianie przez Szkołę w planach finansowych odsetek od ewentualnych opóźnień w regulowaniu zobowiązań, ponieważ byłoby to sprzeczne z art.44 ust.3 pkt 2 uofp.
- 3.Ścisłe przestrzeganie, według przyjętych zasad, ewidencjonowania i przekazywania wszystkich dowodów księgowych do COJM, w tym z tytułu wydatków ze środków europejskich.
4. Uporządkowanie spraw związanych z rozliczaniem delegacji służbowych, w tym zagranicznych.
5. W przypadku otrzymania faktur proforma, postępowanie zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w trzech egzemplarzach; po jednym dla kierowników jednostek kontrolowanych, trzeci egzemplarz do akt kontroli.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 14 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezydenta Miasta Wałbrzycha.

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych należy poinformować Prezydenta Miasta Wałbrzycha w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia przez kontrolowanego informacji o wykonaniu wniosków liczy się od dnia otrzymania przez niego pisma o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wałbrzych, 8 marca 2019r.

Prezydent
Miasta Wałbrzycha

Roman Szelemej

Kontrolujący:

1) Grażyna Błaszyk

kierownik Zespołu ds. Kontroli i

Inwentaryzacji

2) Joanna Kałmuczak

inspektor ds. Kontroli