

Nr sprawy: ZKI.1712.3.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli:

ZKI.1712.3.2019 – Planowanie i rozliczanie wydatków w wybranych placówkach oświatowych w 2017r.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Urząd Miejski w Wałbrzychu.

Kontrolujący:

Joanna Kałmuczak - inspektor ds. kontroli, upoważnienia do kontroli z dnia 13.12.2018r.:

nr BO.077.2040.2018 i nr BO.077.2044.2018,

Grażyna Błaszyk – kierownik Zespołu ds. Kontroli i Inwentaryzacji, upoważnienie do kontroli z dnia 13.12.2018r. nr BO.077.2041.2018 i BO.077.2045.2018.

(akta kontroli str.1-2)

Jednostka kontrolowana:

1. Publiczna Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 10 w Wałbrzychu, zwana dalej „Szkołą” lub „PSPS Nr 10”

2. Centrum Obsługi Jednostek Miasta Wałbrzycha, zwane dalej „COJM”, wykonujące obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości placówek oświatowych.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

1/ Dorota Bogdańska – Dyrektor Szkoły.

2/ Patrycja Ściborska – Dyrektor COJM od 1 listopada 2018r., a w okresie objętym kontrolą Krystyna Jakubik.

Kontrolę przeprowadzono w okresie:

od dnia 11 lutego 2019r. do dnia 25 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 na podstawie art.53 ust.2 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 ustawie o rachunkowości, 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.3-16)

2. Plan finansowy Szkoły.

2.1 Plan finansowy Zespołu Szkół Nr 10 na 2017r. został zatwierdzony uchwałą budżetową Nr XXXIV/413/2016 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 22 grudnia 2016r., i wynosił 4.039.538 zł. Plan nie przewidywał wydatków inwestycyjnych. W ciągu roku budżetowego plan ten był zmieniany w zakresie wydatków bieżących, i po zmianach wyniósł 5.983.194,50 zł. Natomiast wykonane wydatki na koniec 2017r. wyniosły 5.665.468,93, tj. 94,7% planu po zmianach.

Od ewentualnych zobowiązań, na których brakowałyby pokrycia w planie finansowym, zaplanowane zostały odsetki w łącznej kwocie 13,00 zł. Jak ustalono, wszystkie zobowiązania Szkoły były regulowane terminowo.

(akta kontroli str.17-19)

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.

2.2. 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 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. Jak wykazała kontrola, nie wszystkie dowody księgowe przekazane do COJM wpisane były w Szkole do ewidencji. Niemniej, kontrola nie odnotowała niezrealizowanych dowodów księgowych, przekazanych przez Szkołę w okresie kontrolowanym. Obecnie funkcjonuje jednolity dla wszystkich placówek system rejestracji, przekazywanych do COJM, dowodów księgowych.

(akta kontroli str.20-48)

2.3. 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)

297.191,67 zł,

2/ w §4210 - zakup materiałów i wyposażenia 106.258,87 zł,

3/ w §4300 – zakup usług pozostałych 43.931,78 zł.

(akta kontroli str.17-19)

2.4. W planie finansowym na etapie jego uchwalenia nie uwzględniono następujących wydatków według klasyfikacji budżetowej:

➔ 801 Szkoły podstawowe specjalne

80102 Nagrody konkursowe

§ 4530 Podatek od towarów i usług (VAT)

➔ 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

85311. Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych

§ 4270 zakup usług remontowych

➔ 854 Edukacyjna opieka wychowawcza

85404 Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka

§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe.

W pierwszym półroczu 2017r., plan wydatków według klasyfikacji budżetowej **801.80102.4530** zwiększano dwukrotnie. Po raz pierwszy Zarządzeniem Prezydenta Nr 40/2017 z dnia 20.01.2017r. o kwotę 7.000,00 zł i w dniu 28.06.2017r. Zarządzeniem Prezydenta Nr 480/2017 o kwotę 20.107,00 zł. Na podstawie zapisów do konta 130.801.80102.4530.03.PWW ustalono, że na dzień 27.06.2017r. przekroczenie planu wynosiło 1.706,53 zł.

Na podstawie wniosku dyrektora Szkoły, plan wydatków według klasyfikacji budżetowej **853.85311.4270** zwiększono o kwotę 2.500,00 zł zgodnie z Zarządzeniem Nr 243/2017 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 31.03.2017r. Jednak w dniu 17 marca 2017r. poniesiono wydatek w kwocie 703,02 zł, przekraczając w ten sposób plan.

Uchwałą Rady Nr XXXVIII/460/2017 z dnia 28.02.2017r. zwiększono plan wydatków według klasyfikacji **854.85404.4170** o kwotę 10.200,00 zł. Pomimo tego, w dniu 6.02.2017r. wydatkowano

kwotę 112,50 zł tytułem opłaty za składki zdrowotne od umowy zlecenia wypłaconej w styczniu 2017r., oraz w dniu 20.02.2017r, kwotę 84,00 zł tytułem zapłaty zaliczki na podatek dochodowy od tej umowy. Stan taki oznacza, że na dzień 28.02.2017r. bez planu wydatkowano kwotę 196,50 zł.

(akta kontroli str.49-56)

W działalności w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości.

1. Brak rejestracji, w prowadzonej przez Szkołę ewidencji, kilkunastu faktur, rachunków i innych dowodów księgowych przekazanych do COJM:

- faktura VAT 16391/11/2017 z dnia 29 listopada 2017r.,
- faktura numer 3158/G/17 z dnia 28 listopada 2017r.,
- faktura VAT nr FA/4670/2017 z dnia 8 listopada 2017r.,
- faktura VAT Nr 2017/10/FVDSKP/AZME/1055 z dnia 23 października 2017r.,
- faktura VAT Nr 2017/10/FVDSKP/AZME/1249 z dnia 30 października 2017r.,
- faktura VAT Nr 2017/10/FVDSKP/AZME/1039 z dnia 23 października 2017r.,
- faktura VAT Nr 2017/10/FVDSKP/AZME/1037 z dnia 23 października 2017r.,
- faktura VAT Nr 2017/10/FVDSKP/AZME/1035 z dnia 23 października 2017r.,
- faktura VAT Nr 2017/10/FVDSKP/AZME/1033 z dnia 23 października 2017r.,
- faktura VAT nr 0414/10/2017 z dnia 16 października 2017r.,
- faktura VAT 14108/MAG/09/2017 z dnia 29 września 2017r.

Było to niezgodne z Instrukcją obiegu dokumentów finansowo-księgowych, obowiązującą w placówkach oświatowych.

2. Wydatkowanie środków budżetowych bez upoważnienia w łącznej kwocie **2.606,05 zł**.

Postępowanie takie było sprzeczne z postanowieniami art. 44 ust.1 i art.52. ust.1 uofp, które stanowią, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i wysokościach oraz nieprzekraczalnych limitach, ustalonych w uchwale budżetowej i planie finansowym jednostki budżetowej.

(akta kontroli str.57,49-56)

Dyrektor Szkoły wyjaśniła, że przyczyną braku w ewidencji wszystkich przekazywanych dokumentów, było nieobowiązywanie zunifikowanej formy przekazywania korespondencji do COJM. Formalnie taka ewidencja nie była wymagana. W sprawie przekroczenia planu wydatków, zdaniem Dyrektora Szkoły, dokonała tego księgowa, bez porozumienia ze Szkołą.

(akta kontroli str.58-59)

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 w planach finansowych Szkoły odsetek od ewentualnych opóźnień w regulowaniu zobowiązań, ponieważ byłoby to sprzeczne z art.44 ust.3 pkt 2 uofp.
- 3.Ścisłe przestrzeganie przez Szkołę ewidencjonowania i przekazywania wszystkich dowodów księgowych do COJM, zgodnie z przyjętymi zasadami.
4. Wydatkowanie środków budżetowych przez Szkołę zgodnie z uchwałą budżetową i planem finansowym placówki.

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 Szemej

Kontrolujący:

- 1) Grażyna Błaszyk
kierownik Zespołu ds. Kontroli
i Inwentaryzacji
- 2) Joanna Kałmuczak
inspektor ds. Kontroli