



Pruszcz Gdański, dnia 03.01.2020 r.

**Pan
Paweł Biesiekierski
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 4
im. I.J. Paderewskiego
w Pruszczu Gdańskim**

dotyczy: Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie Zarządzenia Nr 1026/2018 z dnia 29 października 2018 r. i Zarządzeniem nr 1073/2018 z dnia 6 grudnia 2018 r. Burmistrza Pruszcza Gdańskiego w okresie od 13 do 23 listopada 2018 r. przeprowadzono kontrolę problemową w Szkole Podstawowej Nr 4 im. I. J. Paderewskiego w Pruszczu Gdańskim (dalej zwanej: Szkołą).

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Pawłowi Biesiekierskiemu – Dyrektorowi Szkoły.

Celem kontroli – obejmującej rok 2018 – było sprawdzenie prawidłowości dysponowania środkami budżetowymi oraz przestrzegania przepisów dotyczących organizacji i funkcjonowania Szkoły.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana Szkołę część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów regulujących organizację i funkcjonowanie Szkoły oraz zasady jej gospodarki finansowej.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

- 1. W zakresie przestrzegania przepisów dotyczących organizacji pracy szkoły oraz bezpieczeństwa i higieny pracy pracowników i uczniów.**

Stwierdzono:

- 1) brak regulaminu działalności Rady pedagogicznej, czym naruszono art. 73 ust. 2 ustawy 14 grudnia 2016 roku prawo oświatowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 1148, poz. 1078, poz.1680, poz. 2197, poz. 2248 oraz Dz. U. z 2018 poz. 2245).

Potwierdzam odbiór: Paweł Biesiekierski
Dnia: 09.01.2019r.

Zgodnie z treścią art. 73 ust. 2 ustawy cyt. Rada pedagogiczna ustala regulamin swojej działalności. Zebrania rady pedagogicznej są protokołowane.

- 2) że, na pierwszym zebraniu rady pedagogicznej rozpoczynającej rok szkolny 2018/2019, Dyrektor Szkoły nie przedstawił całorocznego harmonogramu zebrań rady pedagogicznej, co stanowiło uchybienie § 8 ust. 5 Statutu Szkoły, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 14/2018/2019 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 4 im. I. J. Paderewskiego w Pruszczu Gdańskim z dnia 15 października 2018 r.

Zgodnie z treścią § 8 ust. 5 Statutu Szkoły cyt. Przewodniczący na pierwszej radzie pedagogicznej rozpoczynającej dany rok szkolny przedstawia całoroczny harmonogram zebrań rad pedagogicznych.

- 3) że, dyrektor szkoły nie zachował siedmiodniowego terminu przy powiadomieniu członków rady pedagogicznej o terminie i porządku zebrania ustalonego na dzień 30 sierpnia 2018 r., co stanowiło uchybienie § 8 ust. 4 Statutu Szkoły, stanowiącego załącznik do ww. Uchwały.

– str. 10 -13 protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią § 8 ust. 4 Statutu Szkoły cyt. Przewodniczący rady pedagogicznej jest odpowiedzialny za zawiadomienie wszystkich członków o terminie i porządku rady pedagogicznej z wyprzedzeniem 7 dni poprzez umieszczenie na tablicy w pokojach nauczycielskich oraz w dzienniku.

Zaleca się:

- 1) ustalanie przez radę pedagogiczną regulaminu działalności,
- 2) przedstawianie przez dyrektora na pierwszym zebraniu rady pedagogicznej rozpoczynającej rok szkolny, całorocznego harmonogramu zebrań rad pedagogicznych,
- 3) zachowanie siedmiodniowego terminu przy powiadomieniu członków rady pedagogicznej o terminie i porządku zebrania.

2. W zakresie przestrzegania przepisów regulujących zasady gospodarki finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych.

Stwierdzono:

- 1) ujęcie środka trwałego w księgach rachunkowych (na koncie 011 - Środki trwałe) później niż w miesiącu oddania go do użytkowania. Ujęcie w księgach rachunkowych nastąpiło z dwumiesięcznym opóźnieniem, narusza art. 20 ust.1, w zw. z art. 4 ust.

2 i art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości dalej: uor. (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), w zw. z art. 16 d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych dalej: updop. (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 865, poz.1309, poz. 1571, poz. 1572, poz.1978, poz. 2200, poz. 2217, poz. 2473).
– str.14 protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią art. 20 ust. 1 uor. do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z jego treścią ekonomiczną. Dalej, w myśl art. 24 uor. księgi rachunkowe prowadzi się rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Natomiast z treści art. 16 d ust. 2 updop. wynika, iż składniki majątku, o których mowa w art 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zgodnie z art. 9 *obowiązek prowadzenia ewidencji rachunkowej* ust. 1), najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

2) opracowanie i wprowadzenie w jednostce zasad (polityki) rachunkowości jako obowiązujące od 31 sierpnia 2018 roku, stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia określającego szczególne zasady rachunkowości oraz plany kont m.in. dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Z dniem 1 stycznia 2018 r. weszło w życie nowe *Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* – (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.). Przepisy rozporządzenia miały zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok 2018.

– str.17 protokołu kontroli.

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, Kierownik jednostki powinien zweryfikować dotychczas stosowaną politykę rachunkowości i **dokonać ewentualnych zmian z datą obowiązującą od 1 stycznia danego roku w którym wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości**,

3) Zarządzenie Nr 65/2017/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Pruszczu Gdańskim z dnia 31 sierpnia 2018 r. wprowadzające Zasady (politykę) rachunkowości jednostki, opracowano w oparciu o art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 395, poz. 399, poz. 650 ze zm.) art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 62 ze zm.).

Zasady (polityka) rachunkowości zostały opracowane w oparciu o nieobowiązujące, bądź nieprawidłowe podstawy prawne, co stanowiło uchybienie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.– o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm.), w zw. z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

– str.17 protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią art. 10 ust. 2 uor. kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1, tj. „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią **zasady (politykę) rachunkowości**”.

4) W Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik Nr 3 do zasad (polityki) rachunkowości Szkoły, dokonano nieprawidłowego opisu zdarzeń gospodarczych zachodzących na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych w powiązaniu z kontem 132 – Rachunek dochodów jednostek budżetowych, co stanowi uchybienie przepisom zawartym pkt 30 rozdział II załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

– str.17 protokołu kontroli

Zgodnie z treścią pkt 30 rozdziału II, załącznika nr 3 ww. rozporządzenia konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych", służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych, nie zaś dochodów jednostek budżetowych do których, zalicza się w szczególności dochody z tytułu: spadków, zapisów, darowizn, odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu jednostki budżetowej i przeznaczonych na

finansowanie działalności jednostki, z wyłączeniem finansowania wynagrodzeń osobowych,

5) w Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik Nr 3 do zasad (polityki) rachunkowości Szkoły w zespole „7” wykazano i opisano konto 770 - Zyski nadzwyczajne oraz konto 771 – Straty nadzwyczajne, co stanowi uchybienie przepisom zawartym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,

– str.18 protokołu kontroli.

Zgodnie z ww. rozporządzeniem w Zespole „7” – Przychody, dochody i koszty konto 770 – Zyski nadzwyczajne i konto 771 – Straty nadzwyczajne, nie funkcjonują, co zostało uregulowane rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. (Dz. U. z 2015 poz. 1954), w którym uchylono w załączniku nr 3 do rozporządzenia w części I Wykaz kont w ust.1 Konta bilansowe w Zespole 7 – Przychody, dochody i koszty pozycję "770 – Zyski nadzwyczajne" i pozycję "771 – Straty nadzwyczajne".

Zaleca się:

- 1) opracowywanie procedur wewnętrznych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- 2) wprowadzanie do obiegu prawnego wewnętrznych procedur w obowiązujących terminach,
- 3) opracowywanie Zasad (polityki) rachunkowości w oparciu o obowiązujące i prawidłowe podstawy prawne,
- 4) dokonywanie prawidłowego opisu zdarzeń gospodarczych zachodzących na kontach w Zakładowym Planie Kont, stanowiącym załącznik do zasad (polityki) rachunkowości Szkoły,
- 5) aby, w Zakładowym Planie Kont wykazywać i opisywać prawidłową ilość kont, wynikającą z obowiązujących przepisów prawa.

3. W zakresie zasad gospodarowania gotówką

Stwierdzono:

- 1) nierzetelne prowadzenie gospodarki kasowej, poprzez nieprawidłowe dokonywanie poprawek i zapisów w ewidencji, a mianowicie, rzeczywisty stan kasy na dzień 30 września 2018 r. wynosił 958,00 zł., natomiast w sprawozdaniu „Rb – N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, wykazano kwotę 1 058,00zł, co było niezgodne ze stanem faktycznym. Niezgodność wystąpiła w wyniku naniesienia poprawki w raporcie kasowym dochodów oraz w ewidencji księgowej w miesiącu wrześniu 2018 r., po terminie złożonego sprawozdania Rb-N za III kw. /2018 r., przy czym nie dokonano korekty ww. sprawozdania, co stanowiło naruszenie art. 24 uor.
- str.18 - 19 protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią art. 24 księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

Zaleca się:

- 1) prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny i bieżący,
- 2) dokonywanie w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty,
- 3) prezentowanie danych w sprawozdaniach budżetowych, zgodnych z danymi w księgach rachunkowych.

4. W zakresie wykonania planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych na koniec III kwartału 2018 r. oraz zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Stwierdzono:

1) nieprawidłowe dokonywanie zapisów (dekret) na wyciągach bankowych wydatków budżetowych, a mianowicie wpływ odsetek od środków przechowywanych na rachunku bankowym wydatków budżetowych, zarachowywano bezpośrednio na konto 130 – 03 – Rachunek bankowy dochodów budżetowych, winno być ujęte na koncie 130 – 01 – Rachunek wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 245 – Sumy do wyjaśnienia, po czym, środki należało przekazać na rachunek dochodów, z zachowaniem zasady czystości zapisów.

W dniu 23 listopada 2018 r. główna księgowa przedłożyła „Wykaz odsetek bankowych” wraz z wyjaśnieniami dotyczącymi sposobu ich zarachowywania na rachunku bankowym wydatków budżetowych w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 22 listopada 2018 r. z którego wynikało, iż na rachunek wydatków wpłynęło łącznie 1 056,78 zł., stanowiące należność dochodów.

Powyższą kwotę zadekretowano na koncie dochodów budżetowych (130 - 03), nie dokonując przelewów tych środków zgodnie z właściwością, w konsekwencji nieprawidłowo wykazano dane w sprawozdaniu (Rb - 27S, jako wykonane/otrzymane), co stanowiło naruszenie art. 24 uor. oraz art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, dalej: uondfp. (Dz.U. z 2019 r. poz.1440 ze.zm.).

W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości główna księgowa, przekazała na rachunek dochodów Urzędu Miasta Pruszcz Gdański kwotę 1 056,78 zł., zamiast 856,48 zł., co stanowiło faktyczną kwotę należności z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym. Nadpłata w kwocie 200,30 zł. wynikała z wcześniejszego przekazania odsetek na rachunek dochodów Urzędu Miasta, czego główna księgowa nie uwzględniła podczas analizy.

– str. 20 – 22 protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią art. 24 księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie

i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych, natomiast z treści art. 6 ust. 1 uondfp. wynika iż, naruszeniem *dyscypliny finansów publicznych, jest nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego.*

2) w wyniku weryfikacji 30 faktur na kwotę 227 749,81 zł. stanowiących zobowiązania jednostki na dzień 30 września 2018 r. mimo wydanych w 2017 r. zaleceń dotyczących m.in. kontroli dokumentów cyt. „w pierwszej kolejności sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez wyznaczonych pracowników, następnie dokonanie wstępnej kontroli przez głównego księgowego i zatwierdzenie tych dokumentów do wypłaty przez kierownika jednostki, ze wskazaniem kwoty”, ponownie stwierdzono naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych poprzez:

- a) brak, zatwierdzenia 17 – tu dowodów księgowych pod względem merytorycznym, co stanowiło 56,7 % badanej próby;
- b) przekroczenie terminu płatności w 13 – tu przypadkach na łączną kwotę 29 311,24 zł., co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

– str. 23 – 24 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, płatność po ustalonym terminie, stanowi naruszenie art. 16 ust. 1 art. 16 ust. 1 uondfp. i brak funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, którą zgodnie z art. 69 ust.1 pkt 3 uofp. zapewnia kierownik jednostki.

Zaleca się:

- 1) dokonywania zapisów w księgach rachunkowych w sposób prawidłowy,
- 2) przestrzeganie terminowego przekazywania *do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego,*
- 3) rzetelnego sporządzania sprawozdań budżetowych i ujmowania w nich danych zgodnych ze stanem rzeczywistym;

- 4) przestrzegania terminowego regulowania zobowiązań budżetowych,
- 5) zatwierdzania dokumentów do wypłaty przez kierownika jednostki po uprzednim sprawdzeniu pod względem sprawdzonych merytorycznym.

Reasumując, przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości były niewłaściwa interpretacja bądź nieznanie obowiązujących przepisów prawa. Nieprzestrzeganie standardów kontroli zarządczej – leżące głównie po stronie Głównej księgowej i Dyrektora Szkoły.

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych, w tym zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, spoczywa na kierowniku jednostki, zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do głównego księgowego jednostki. Prawa i obowiązki głównego księgowego określa art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Podając powyższe do wiadomości, Burmistrz Miasta Pruszcza Gdańskiego zobowiązuje Pana do wykonania zaleceń wskazanych w tym wystąpieniu i aby w przyszłości nie dopuścić do przedstawionych nieprawidłowości.

Jeżeli uważa Pan, że wśród zaleceń zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu prawo zgłoszenia zastrzeżeń w ciągu 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że jest Pan zobowiązany zawiadomić Burmistrza Miasta o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej, w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą.

BURMISTRZ

Janusz Wróbel

Otrzymują:

1. Adresat
2. Referat Oświaty, Kultury i Sportu
3. a/a