



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 20 kwietnia 2018 r.

Znak: WK-611/1/4/18

Pani
Jolanta Latkowska-Buda
Dyrektor Katolickiego
Liceum Ogólnokształcącego
w Siemianowicach Śląskich

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 stycznia do 31 stycznia 2018 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej w Katolickim Liceum Ogólnokształcącym w Siemianowicach Śląskich w zakresie wykorzystania dotacji przyznanych z budżetu Miasta Siemianowice Śląskie za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 stycznia 2018 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 lutego 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano opracowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), pomimo że podmioty otrzymujące dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do stosowania przepisów ustawy o rachunkowości od początku roku obrotowego, w którym dotacje zostały im przyznane, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 7 ww. ustawy o rachunkowości.*

Zgodnie z przepisem art. 10 ust. 1 tej ustawy, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;*
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;*
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:*

- a) *zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,*
- b) *wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,*
- c) *opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;*
- 4) *systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.*

W jednostce obowiązywał zakładowy plan kont Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego Stowarzyszenia Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej w Siemianowicach Śląskich z dnia 1 września 2000 r., który zawierał jedynie wykaz kont syntetycznych prowadzonych w jednostce. W przedłożonym zakładowym planie kont nie ustalono zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje politykę rachunkowości. Kierownikiem jednostki jest p. Jolanta Latkowska – Buda – Dyrektor Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego w Siemianowicach Śląskich (zwanego dalej KLO). Żadnemu z pracowników jednostki nie powierzono zadań w zakresie rachunkowości jednostki. Zadania związane z prowadzeniem ksiąg rachunkowych KLO wykonywała osoba fizyczna, niebędąca pracownikiem KLO, w czynnie społecznym, bezumownie.

Wniosek nr 1

Ustalić w formie pisemnej zasady (politykę) rachunkowości KLO, mając na uwadze postanowienia art. 10 ust. 1 i ust. 2 w związku art. 2 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

- *W latach 2015 - 2018, tj. do dnia zakończenia kontroli zaniechano prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej do wydatków finansowanych ze środków z dotacji podmiotowej otrzymywanej w budżetu Miasta Siemianowice Śląskie, niezgodnie z postanowieniami uchwał Rady Miasta Siemianowic Śląskich w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, tj. § 5 ust. 2 uchwały Nr 507/2014 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 26 czerwca 2014 r., § 6 ust. 3 uchwały Nr 148/2015 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 17 grudnia 2015 r. r. oraz § 5 ust. 3 uchwały Nr 300/2016 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 24 listopada 2016 r. (wraz ze zmianami).*

Powyższe uchwały zostały wydane w związku z wymogami obowiązującego do 31 grudnia 2017 r. art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1994 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), a następnie obowiązującego od 1 stycznia 2018 r. art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203).

Zgodnie z § 5 ust. 2 pkt 1 ww. uchwały Nr 507/2014 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 26 czerwca 2014 r., organ prowadzący szkołę zobowiązany był do prowadzenia dokumentacji finansowej w sposób umożliwiający jednoznaczne określenie wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Siemianowice Śląskie. Zgodnie zaś z postanowieniami § 7 pkt 1 ww. uchwały Nr 148/2015 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 17 grudnia 2015 r. oraz § 6 ust. 1 uchwały Nr 300/2016 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 24 listopada 2016 r., podmiot oświatowy zobowiązany był do prowadzenia dokumentacji umożliwiającej: ustalenie liczby uczniów/wychowanków przedszkola, szkoły lub placówki objętej dotacją, a także sprawdzenie przez miasto Siemianowice Śląskie prawidłowości naliczania, pobierania i wykorzystania dotacji.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Jolanty Latkowskiej-Buda – Dyrektora KLO, ewidencja księgowa kosztów była prowadzona dla wydatków z dotacji i środków własnych razem. Po wykorzystaniu środków z dotacji pozostałe wydatki pokrywane były ze środków własnych szkoły. Ponadto nie rozgraniczono wydatków na środki z dotacji oraz dochodów własnych.

Zgodnie z § 5 ust. 4 „Zasad Gospodarki Finansowej Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego” z dnia 15 kwietnia 2010 r. ustalonych przez organ prowadzący KLO tj. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej, odpowiedzialność za prowadzenie oraz i przechowywanie dokumentacji finansowej ponosiła p. Jolanta Latkowska-Buda – Dyrektor KLO.

Wniosek nr 2

Zaprowadzić ewidencję księgową w zakresie wydatków sfinansowanych z dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Siemianowice Śląskie, mając na uwadze postanowienia § 6 pkt 1 uchwały Nr 300/2016 Rady Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 24 listopada 2016 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania wraz ze zmianami, mając na uwadze art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203).

- *W latach 2015 - 2018 tj. do dnia zakończenia kontroli, zaniechano złożenia do Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie rozliczenia dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Miasta Siemianowice Śląskie za okres od stycznia do czerwca 2015 r., co było niezgodne z postanowieniami § 5 ust. 1 pkt a uchwały Nr 507/2014 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z 26 czerwca 2014 r. w sprawie ustaleniu trybu udzielania i rozliczenia oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli oraz szkół, na terenie miasta Siemianowice Śląskie, prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, w związku*

z obowiązującym do 31 grudnia 2017 r. art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1994 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt a ww. uchwały Rady Miasta Siemianowic Śląskich, organy prowadzące zobowiązane były do złożenia do kancelarii podawczej Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie rozliczenia z wykorzystania dotacji, według wzorów stanowiących załącznik nr 8 do niniejszej uchwały, otrzymanej za okres: styczeń – czerwiec, w terminie do 15 lipca.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Jolanty Latkowskiej-Buda – Dyrektora KLO, nie sporządzono takiego sprawozdania ponieważ dotychczas sporządzano coroczną i comiesięczną informacje o liczebności uczniów, a z Urzędu Miasta nie poinformowano szkoły o konieczności sporządzenia półrocznego sprawozdania.

Zgodnie z § 5 ust. 4 „Zasad Gospodarki Finansowej Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego” z dnia 15 kwietnia 2010 r. ustalonych przez organ prowadzący KLO tj. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej, Dyrektor ponosi odpowiedzialność za prowadzenie i przechowywanie dokumentacji finansowej. Wobec powyższego odpowiedzialność za sporządzenie oraz przedłożenie rozliczenia za I półrocze 2015 r. ponosiła p. Jolanta Latkowska-Buda – Dyrektor KLO.

- W 2016 r. sporządzono kwartalne rozliczenia przyznanej dotacji z budżetu Miasta Siemianowice Śląskie, niezgodne zasadami ustalonymi przez Radę Miasta Siemianowic Śląskich w § 6 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 uchwały Nr 148/2015 z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, w związku z obowiązującym do 31 grudnia 2017 r. art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1994 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).*

Zgodnie z ww. zapisami uchwały, osoba prowadząca przedszkola, inne formy wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki zobowiązana była przekazywać do Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie pisemne rozliczenie przyznanej dotacji za okresy kwartalne zgodnie ze wzorem rozliczenia dotacji stanowiącym załącznik nr 3 do ww. uchwały. Zgodnie zaś ze wzorem rozliczenia, podmiot dotowany zobowiązany był do sporządzenia zestawienia wydatków dotowanej jednostki, sfinansowanych z dotacji.

W rozliczeniach dotacji za I, II i III kwartał 2016 r. wskazano wydatki sfinansowane z dotacji wyższe niż dotacja otrzymana w tym okresie. I tak:

- za I kwartał 2016 r. wskazano wydatki sfinansowane z dotacji w wysokości 62.102,10 zł, a kwota otrzymanej dotacji wyniosła: 61.632,90 zł;*
- za II kwartał 2016 r. wskazano wydatki sfinansowane z dotacji w wysokości 131.025,61 zł, a kwota otrzymanej dotacji wyniosła: 130.506,24 zł;*
- za III kwartał 2016 r. wskazano wydatki sfinansowane z dotacji w wysokości 200.298,14 zł, a kwota otrzymanej dotacji wyniosła: 199.327,89 zł.*

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Jolanty Latkowskiej-Buda – Dyrektora KLO, w ww. sprawozdaniach kwartalnych z rozliczenia dotacji wykazano całą kwotę wydatkowanych

środków z uwzględnieniem środków własnych, bez wyodrębnienia wydatków sfinansowanych z dotacji.

Zgodnie z § 5 ust. 4 „Zasad Gospodarki Finansowej Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego” z dnia 15 kwietnia 2010 r. ustalonych przez organ prowadzący KLO tj. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej, Dyrektor ponosi odpowiedzialność za prowadzenie i przechowywanie dokumentacji finansowej. Wobec powyższego sporządzenie oraz przedłożenie ww. rozliczeń należało do p. Jolanty Latkowskiej-Buda – Dyrektora KLO.

- W latach 2015 – 2018, tj. do dnia zakończenia kontroli, zaniechano zamieszczania na dowodach księgowych potwierdzających wydatkowanie środków finansowych pochodzących z dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Siemianowice Śląskie, informacji, o których mowa w postanowieniach uchwał Rady Miasta Siemianowic Śląskich w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, tj. § 5 ust. 2 uchwały Nr 507/2014 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 26 czerwca 2014 r., § 6 ust. 3 uchwały Nr 148/2015 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 17 grudnia 2015 r. r. oraz § 5 ust. 3 uchwały Nr 300/2016 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 24 listopada 2016 r. (wraz ze zmianami). Powyższe uchwały zostały wydane w związku z wymogami obowiązującego do 31 grudnia 2017 r. art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1994 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), a następnie obowiązującego od 1 stycznia 2018 r. art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203).

Zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 2 pkt 2 uchwały Nr 507/2014 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 26 czerwca 2014 r. organ prowadzący szkołę zobowiązany był do zamieszczenia na dowodzie księgowym adnotacji o:

„a) wysokości kwoty, którą wykorzystano z dotacji udzielonej z budżetu miasta Siemianowice Śląskie w danym roku celem zapłaty;

b) przeznaczeniu wydatku.”

W § 6 ust. 3 uchwały Nr 148/2015 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 17 grudnia 2015 r. ustalono zaś, że podmiot oświatowy zobowiązany był do umieszczenia na każdym oryginale dokumentu księgowego, będącego potwierdzeniem poniesienia wydatku z dotacji otrzymanej z budżetu miasta Siemianowice Śląskie, informacji następującej treści: „Wydatek w kwocie ... zł sfinansowano ze środków dotacji otrzymanej z budżetu miasta Siemianowice Śląskie w ... roku. ... data, podpis, pieczęć dyrektora lub osoby prowadzącej”.

Natomiast w § 5 ust. 3 uchwały Nr 300/2016 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 24 listopada 2016 r. (ze zmianami), wskazano, iż podmiot oświatowy zobowiązany był do umieszczenia na każdym oryginale dokumentu księgowego, będącego potwierdzeniem poniesienia wydatku z dotacji otrzymanej z budżetu miasta Siemianowice Śląskie, informacji następującej treści: „Wydatek w kwocie zł sfinansowano ze środków dotacji udzielonej ... (nazwa przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły, placówki) – osoba prowadząca ... (nazwa osoby prowadzącej) z budżetu miasta Siemianowice Śląskie w ... roku ... data, podpis, pieczęć dyrektora lub osoby prowadzącej”.

W jednostce nie zamieszczono ww. informacji na żadnym z dowodów księgowych. Z rozliczeń dotacji oświatowych składanych do Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie w okresie od stycznia 2015 r. do grudnia 2017 r. wynikało, iż otrzymane z budżetu Miasta Siemianowice Śląskie środki w całości wydatkowano na wynagrodzenia, tj. na wynagrodzenie osoby prowadzącej szkołę oraz nauczycieli wraz z pochodnymi od wynagrodzeń.

Dowody księgowe stanowiące podstawę ww. wydatków (listy płac, dowody PK oraz wyciągi bankowe) nie zawierały informacji, o których mowa powyżej.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Jolanty Latkowskiej-Buda – Dyrektora KLO, nie rozgraniczono wydatków na środki z dotacji oraz dochodów własnych, w związku z tym dowody księgowe nie posiadają pieczętki klasyfikującej do dotacji.

Zgodnie z § 5 ust. 4 „Zasad Gospodarki Finansowej Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego” z dnia 15 kwietnia 2010 r. ustalonych przez organ prowadzący KLO tj. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej, odpowiedzialność za prowadzenie oraz i przechowywanie dokumentacji finansowej ponosiła p. Jolanta Latkowska-Buda – Dyrektor KLO.

Wniosek nr 3

Umieścić na oryginałach dowodów księgowych informacje o wykorzystaniu środków z dotacji z budżetu Miasta Siemianowice Śląskie, zgodnie z wymogami § 5 ust. 2 pkt 2) uchwały Nr 507/2014 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 26 czerwca 2014 r., następnie § 6 ust. 3 uchwały Nr 148/2015 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 17 grudnia 2015 r., a także § 5 ust. 3 uchwały Nr 300/2016 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 24 listopada 2016 r. ze zmianami, w związku z obowiązującym do 31 grudnia 2017 r. art. 90 ust. 4 z dnia 7 września 1994 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), oraz zapewnić bieżące oznaczanie dowodów księgowych ww. informacjami zgodnie z § 5 ust. 3 uchwały Nr 300/2016 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 24 listopada 2016 r. ze zmianami, w związku z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2203).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniera Kołodziej
Daniera Kołodziej