

Łódź, dnia 30 listopada 2021 roku

Pani
Anna Borkiewicz
Dyrektor
Szkoły Podstawowej im. Tadeusza
Kościuszki w Szadku

WK – 602/62/2021

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 2137 ze zm.) informuję Panią Dyrektor, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej w Szkole Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Szadku¹, w zakresie przeznaczania dochodów z tytułu opłat za wyżywienie pobranych od uczniów (wychowanków) na podstawie art. 106 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 1082). Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

1. Ustalono, że obsługa administracyjna, finansowa i organizacyjna jednostki oświatowej Gminy Szadek była prowadzona przez Urząd Gminy i Miasta Szadek, mimo braku podjęcia stosownej uchwały przez organ stanowiący. Dla zorganizowania wspólnej obsługi jednostek budżetowych zgodnie z przepisami art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 1372 ze zm.) niezbędne jest podjęcie przez organ stanowiący uchwały określającej w szczególności jednostkę obsługującą, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi. Zakres wspólnej obsługi określony uchwałą musi być wyznaczony z uwzględnieniem regulacji zawartych w art. 10 c ww. ustawy.

Ustalenia w tym zakresie i wnioski pokontrolne mające na celu usunięcie nieprawidłowości zostaną ujęte w wystąpieniu pokontrolnym, które zostanie

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach od 24 sierpnia - 10 września 2021 roku. Protokół został podpisany w dniu 5 października 2021 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 2176 ze zm.), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

przekazane Burmistrzowi Szadku po zakończeniu kompleksowej kontroli gospodarki finansowej, przeprowadzonej przez RIO w Łodzi w Gminie Szadek w drugim półroczu 2021 roku.

2. Według § 3 pkt 1-2 zarządzenia Dyrektora Szkoły nr 9/2015/2016, uczniowie podczas pobytu w szkole na zajęciach obowiązkowych mieli ponosić tylko koszty wsadu do kotła, natomiast w przypadku pobytu w szkole na zajęciach dodatkowych mieli ponosić również koszt przygotowania posiłku. W odniesieniu do powyższego należy zauważyć, że nie było podstaw prawnych określonych w art. 106 ust. 4 ustawy Prawo oświatowe - do zwiększania opłaty za posiłek dzieci o jego koszty przygotowania z uwagi na rodzaj zajęć, w których uczestniczą uczniowie.
3. Kwoty wydatków wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S, sporządzonym na koniec 2018, związane z żywieniem w Szkole Podstawowej w Szadku, nie były zgodne z obrotami na koncie 130-01 (wydatki). Wydatki w roku 2018 – wg wydruku z ewidencji księgowej dla konta 130-1 dla klasyfikacji budżetowej dział 801, rozdział 80148, § 4220, obroty Ma, wyniosły 278.087,02 zł, a obroty Wn 18.127,75 zł (zwroty za FV oraz zwrot za żywienie dzieci) – różnica 259.959,27 zł. Jak wynikało ze złożonych w dniu 30 września 2021 roku wyjaśnień Dyrektora Szkoły Podstawowej w Szadku w zakresie ujawnionej różnicy między ewidencją księgową (konto 130-1) a sprawozdaniem Rb-28S za 2018 rok: *„Rozbieżności w 2018 roku między ewidencją na koncie 130-1 dot. realizacji posiłków dla dzieci, gdzie saldo wynosi 259.959,27 zł, a wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu RB-28S w paragrafie 4220 w kwocie 256.959,27 zł wynikają z refundacji z Urzędu Gminy za posiłki uczestników półkolonii.”*

Pomimo złożonych wyjaśnień, rozbieżność pomiędzy danymi w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku, a ewidencją na koncie 130-1 wydatki za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 roku wyniosła kwotę 3.000,00 zł.

4. Intendent zatrudniona w Szkole Podstawowej w Szadku przedkładała w okresie objętym kontrolą rozliczenie z każdego z wykorzystanych kwitariuszy do Referatu Oświaty Urzędu Gminy i Miasta Szadek, prowadzącego księgowość dla placówek oświatowych gminy. Na rozliczeniu wskazywała datę pobrania kwitariusza, jego nr początkowy i końcowy, datę złożenia kwitariusza oraz kwoty dokonanych przelewów środków uzyskanych z opłat za posiłki. Do wykorzystanego bloczka kwitariusza załączane były potwierdzenia przelewów bankowych, zgodne z kwotami wskazanymi na dokumencie rozliczenia kwitariusza.

Na rozliczeniach tych brakowało potwierdzenia ich przyjęcia oraz kontroli złożonej dokumentacji przez pracownika Referatu Oświaty Urzędu Gminy i Miasta Szadek.

Kontrolującemu nie przedłożono również zestawienia odpłatności za wyżywienie, zawierającego indywidualne dane każdej osoby korzystającej z wyżywienia, w zakresie przypisu należności, dokonanej wpłaty, ewentualnego odpisu lub wysokości zaległości za dany okres.

5. Ustalono, że udział posiłków opłaconych przez rodziców (bez posiłków sfinansowanych dzieciom przez Ośrodek Pomocy Społecznej oraz zapłaconych przez nauczycieli) w ogólnej liczbie wydanych posiłków za 2018 rok stanowił

74,55% ($88.088/118.152 \times 100\%$). Odniesienie ww. wskaźnika do stwierdzonej nadwyżki dochodów nad wydatkami, wskazuje kwotę opłat pobranych za posiłki finansowane przez rodziców, która nie została przeznaczona na zakup artykułów żywnościowych: $[43.872,73 \text{ zł (różnica wg sprawozdania}^3) - 7.726,70 \text{ zł (narzut pobrany od nauczycieli)] \times 74,55 \% = 36.146,03 \text{ zł} \times 74,55\%) = 26.946,87 \text{ zł}$. Natomiast udział posiłków opłaconych przez rodziców w ogólnej liczbie wydanych posiłków za 2019 rok wyniósł 80,04 % ($89.809/112.197 \times 100\%$). Odniesienie ww. wskaźnika do stwierdzonej nadwyżki dochodów nad wydatkami, wskazuje kwotę opłat pobranych za posiłki finansowane przez rodziców, która nie została przeznaczona na zakup artykułów żywnościowych: $[11.213,96 \text{ zł (różnica wg ewidencji księgowej) - 7.074,20 \text{ zł (narzut pobrany od nauczycieli)] \times 80,04 \% = 4.139,76 \times 80,04 \% = 3.313,46 \text{ zł}$.

Powyższe uzasadniało analizę kalkulacji opłaty za posiłki w 2018 roku, w kontekście reguły wynikającej z art. 106 ust.4 ustawy Prawo oświatowe, zgodnie z którym - do opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej, o których mowa w art. 106 ust. 3, nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki.

Uwzględniając dane dotyczące 2019 roku RIO w Łodzi nie formułuje już wniosku pokontrolnego w powyższym zakresie.

II.

Przekazując informację o powyższych nieprawidłowościach proszę Panią Dyrektora o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić przestrzeganie przepisów art. 106 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe, przy wyprawdaniu uregulowań wewnętrznych dotyczących wysokości opłat za korzystanie z posiłków w Szkole Podstawowej w Szadku.
2. Zapewnić zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-28S z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z wymogiem wynikającym z § 9 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.).
3. Przeprowadzić analizę dokumentowania sprzedaży posiłków oraz sposobu rozliczania się intendenta z Referatem Oświaty Urzędu Gminy i Miasta Szadek, ustalając ewentualnie określone procedury w ramach systemu kontroli zarządczej, o którym mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.).

³ Kwota różnicy wynikająca z ewidencji księgowej to 40.872,73 zł.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Panią Dyrektora o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Burmistrz Szadku