



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-611/2/4/18

Katowice, 20 kwietnia 2018 r.

**Pani
Jolanta Latkowska-Buda
Dyrektor Publicznej Szkoły
Podstawowej Katolickiego
Stowarzyszenia Rodzin
Katolickich
w Siemianowicach Śląskich**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 stycznia do 7 lutego 2018 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej w Publicznej Szkole Podstawowej Katolickiego Stowarzyszenia Rodzin Katolickich w Siemianowicach Śląskich za okres od 1 września 2017 r. do 7 lutego 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, w którym wskazano jedynie konta syntetyczne (poprzestano na numerze i nazwie). Szczątkowy opis zasad funkcjonowania kont zawarto jedynie dla kont zespołu „4” – „koszty wg rodzajów” oraz dla kont: 760 – „pozostałe przychody operacyjne” i 761 – „pozostałe koszty operacyjne”. Tym samym 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 Publicznej Szkoły Podstawowej Katolickiego Stowarzyszenia Rodzin Katolickich w Siemianowicach Śląskich (dalej PSP SRK). Żadnemu z pracowników jednostki nie powierzono zadań w zakresie rachunkowości jednostki. Zadania związane z prowadzeniem ksiąg rachunkowych PSP SRK wykonywała osoba fizyczna, niebędąca pracownikiem PSP SRK, na podstawie umów cywilnoprawnych, gdzie jej zakres obowiązków określono jako: „usługi księgowo”.

Wniosek nr 1

Ustalić w formie pisemnej zasady (politykę) rachunkowości PSP SRK, mając na uwadze postanowienia art. 10 ust. 1 i ust. 2 w związku z 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 2017 – 2018, tj. do dnia zakończenia kontroli, zaniechano prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej do wydatków finansowanych ze środków z dotacji podmiotowej otrzymywanej w budżecie miasta Siemianowice Śląskie, co było niezgodne z § 5 ust. 3 uchwały Nr 300/2016 Rady Miasta Siemianowice Śląskich z 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). Powyższe uchwała została wydana, a następnie zmieniona 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 § 6 ust. 1 ww. uchwały Nr 300/2016 Rady Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 24 listopada 2016 r., podmiot oświatowy zobowiązany był do prowadzenia dokumentacji umożliwiającej m.in. sprawdzenie przez miasto Siemianowice Śląskie prawidłowości naliczania, pobierania i wykorzystania dotacji.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Jolanty Latkowskiej-Buda – Dyrektora PSP SRK, 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 „Zasad gospodarki finansowej Publicznej Szkoły Podstawowej Katolickiego Stowarzyszenia Rodzin Katolickich w Siemianowicach Śląskich” z dnia 1 września 2017 r. ustalonych przez organ prowadzący tj. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej, odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości ponosiła p. Jolanta Latkowska-Buda – Dyrektor PSP SRK.

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 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, 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).

- *Nieprawidłowo oznaczono wszystkie dowody księgowe z 2017 r. dotyczące wydatków na: zakup materiałów i wyposażenia, opłat za media, zakup pomocy dydaktycznych, zakup usług jako opłacone ze środków z dotacji podmiotowej z budżetu Miasta Siemianowice Śląskie na rok 2017. Faktycznie ww. zakupy zostały opłacone zarówno ze środków własnych PSP SRK, jak też ze środków pochodzących z powyższej dotacji. Wyżej wskazane dowody księgowe zostały oznaczone poprzez zamieszczenie na nich pieczęci o 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”. Pieczęci (adnotacji), o powyższej treści nie zamieszczono natomiast na dowodach źródłowych dotyczących wydatków na: wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń, które zostały opłacone ze środków z tej dotacji.*

Wymóg oznaczenia dowodów księgowych potwierdzających wydatkowanie środków pochodzących z ww. dotacji wynikał z § 5 ust. 3 uchwały Rady Miasta Siemianowice Śląskich Nr 300/2016 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 (z późniejszymi zmianami).

Powyższe uniemożliwiało identyfikację dowodów źródłowych dotyczących wydatków faktycznie pokrytych ze środków z dotacji.

Dopiero w trakcie kontroli p. Jolanta Latkowska-Buda – Dyrektor PSP SRK wskazała dowody źródłowe (wg numeru faktury, rachunku) dotyczące wydatków ze środków z dotacji podmiotowej z budżetu Miasta Siemianowice Śląskie.

Zgodnie z „Zasadami gospodarki finansowej Publicznej Szkoły Podstawowej Katolickiego Stowarzyszenia Rodzin Katolickich w Siemianowicach Śląskich” z dnia 1 września 2017 r. ustalonymi przez organ prowadzący tj. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej, odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości ponosiła p. Jolanta Latkowska-Buda – Dyrektor PSP SRK.

Wniosek nr 3

Dokonać prawidłowego oznaczenia dowodów źródłowych dotyczących wydatków sfinansowanych z dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Siemianowice Śląskie, zgodnie z postanowieniami § 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).

- *Przedłożenie rozliczenia dotacji podmiotowej za 2017 r. do Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie w dniu 25 stycznia 2018 r., tj. po terminie określonym w § 5 ust. 1 uchwały Rady Miasta Siemianowic Śląskich Nr 300/2016 z 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 (z późniejszymi zmianami). Zgodnie z postanowieniami ww. uchwały, pisemne rozliczenie dotacji za okres od stycznia do grudnia należy złożyć do dnia 10 stycznia roku następnego po roku, w którym udzielono dotacji.*

Rozliczenie zatwierdzone zostało przez p. Jolantę Latkowską-Buda – Dyrektora PSP SRK, która Zgodnie z „Zasadami gospodarki finansowej Publicznej Szkoły Podstawowej Katolickiego Stowarzyszenia Rodzin Katolickich w Siemianowicach Śląskich” z dnia 1 września 2017 r. ustalonymi przez organ prowadzący tj. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej, ponosiła odpowiedzialność za całokształt gospodarki finansowej PSP SRK.

Wniosek nr 4

Rozliczać dotację podmiotową otrzymaną z budżetu miasta Siemianowice Śląskie w terminie określonym w § 5 ust. 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, 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).

- *Środki z dotacji podmiotowej na rok 2017 wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem, na wydatki organu prowadzącego niezwiązane z zadaniami w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, czym naruszono art. 80 ust. 3d w związku z art. 80 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm. - w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2017 r.) oraz w związku z art. 10 ust. 1 ustawy*

z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 59 z późn. zm.). Zgodnie z powołanymi przepisami, dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, i mogą być wykorzystane wyłącznie na: pokrycie wydatków bieżących szkół, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły, w tym na: wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora szkoły, sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe, z wyjątkiem wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, zakup i objęcie akcji i udziałów lub wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego. Wydatki mogą być poniesione również na: zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obejmujących: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach, sprzęt rekreacyjny i sportowy, meble, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.

Powyższe dotyczyło następujących wydatków:

- na „nagrody z okazji Świąt Bożego Narodzenia 2017”, wg list wypłat:
 - * „Nagrody z okazji Świąt Bożego Narodzenia 2017 r. Administracja PSP”: 7.100 zł brutto, zatwierdzone do wypłaty: 14.12.2017 r. przez p. Jolantę Latkowską-Buda – Dyrektora PSP SRKAK, na kwotę netto 4.947,18 zł,
 - * „Nagrody z okazji Świąt Bożego Narodzenia 2017 r. Administracja II PSP”: 1.006 zł brutto, zatwierdzone do wypłaty: 14.12.2017 r. przez p. Jolantę Latkowską-Buda – Dyrektora PSP SRKAK na kwotę netto 701,94 zł,
 - * „Nagrody z okazji Świąt Bożego Narodzenia 2017 r.” (lista dla nauczycieli): 11.633 zł brutto, zatwierdzone do wypłaty: 14.12.2017 r. przez p. Jolantę Latkowską-Buda – Dyrektora PSP SRKAK na kwotę netto: 8.105,67 zł. Łącznie ww. listy wypłat opiewały na kwotę: 19.739 zł brutto.
- na zakup towarów i usług:
 - obsługę w zakresie służb bhp, ochrony p.poż, na kwotę 350 zł/m-c (wg comiesięcznych faktur), łącznie: 1.400 zł (za okres od września do grudnia 2017 r.),
 - legalizację gaśnic, na kwotę 492,00 zł,
 - okresową kontrolę stanu technicznego przewodów kominowych, na kwotę 265,31 zł,
 - obsługę prawną na kwotę 3.276 zł (w okresie od września do grudnia 2017 roku),
 - wykonanie opinii technicznej – roczny przegląd budowlany, na kwotę: 553,50 zł,
 - aktualizację wydawnictwa „Karta Nauczyciela od A do Z. Kadry w oświacie, na kwotę 90,10 zł,
 - prenumeratę „Kadry i płace w oświacie”, na kwotę 420,51 zł,
 - prenumeratę: „Prawo pracy w pytaniach i odpowiedziach”, na kwotę: 355,33 zł.

Ww. koszty jako opłacone ze środków z dotacji wykazano w rozliczeniu rocznym dotacji podmiotowej za rok 2017 r. sporządzonym w łącznych kwotach według kategorii: wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń, zakup materiałów i wyposażenia, opłaty za media, zakup pomocy dydaktycznych, zakup usług, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały Rady Miasta Siemianowic Śląskich Nr 300/2016 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 (z późniejszymi zmianami).

W trakcie kontroli p. Jolanta Latkowska-Buda – Dyrektor PSP SRK wskazała dowody źródłowe (wg numeru faktury, rachunku) dotyczące wydatków sfinansowanych ze środków z dotacji podmiotowej z budżetu Miasta Siemianowice Śląskie.

Zgodnie z „Zasadami gospodarki finansowej Publicznej Szkoły Podstawowej Katolickiego Stowarzyszenia Rodzin Katolickich w Siemianowicach Śląskich” z dnia 1 września 2017 r. ustalonymi przez organ prowadzący tj. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej, za całokształt gospodarki finansowej szkoły odpowiedzialność ponosiła p. Jolanta Latkowska-Buda – Dyrektor PSP SRK.

Wniosek nr 5

Dokonać zwrotu środków z dotacji podmiotowej otrzymanej z budżetu Miasta Siemianowice Śląskie na rok 2017, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, stosownie do treści art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), mając na uwadze postanowienia 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.

- *Nieprawidłowo wykorzystano środki z dwóch dotacji celowych otrzymanych w 2017 r. z budżetu Miasta Siemianowice Śląskie, z naruszeniem terminu wskazanego w umowach dotacji z dnia 15 grudnia 2017 r.: nr SE.3021.10.2017 z przeznaczeniem na dofinansowanie doposażenia świetlic w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne oraz nr SE.3021.12.2017 z przeznaczeniem na dofinansowanie doposażenia pomieszczeń do nauki.*

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 250 pkt 3 oraz art. 251 ust. 1 w związku z art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.). Zgodnie z powołanymi przepisami termin wykorzystania dotacji celowej nie może być dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, natomiast wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 5 ww. umów dotacji (zapisy tożsame w obydwu umowach), dofinansowaniu w ramach dotacji podlegają wydatki poniesione od 10 kwietnia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

Sposób wykorzystania dotacji został wskazany w rozliczeniach dotacji, z których wynikało, że dotacje zostały wykorzystane:

- *w kwocie 22.906,00 zł na zakupy wynikające z:*
 - *faktury VAT nr 000001422/17 z 29 sierpnia 2017 r. na kwotę: 19.288 zł,*
 - *faktury VAT nr 000001761/17 z 2 października 2017 r. na kwotę: 3.618 zł.*
- Zapłaty za ww. faktury dokonano 9 stycznia 2018 r.*
- Powyższe dotyczyło ww. umowy nr SE.3021.10.2017 z dnia 15 grudnia 2017 r.*

- w kwocie 15.198,30 zł na zakupy wynikające z faktury VAT nr (S)FS-11579/12/2017/RO z 29 grudnia 2017 r. Zapłaty dokonano w dniu 18 stycznia 2018 r. Powyższe dotyczyło ww. umowy nr SE.3021.12.2017 z 15 grudnia 2017 r.

Do rozliczenia ww. dotacji załączono jedynie kserokopie faktur, bez dokumentów potwierdzających ich opłacenie. Naruszono tym postanowienia § 3 ust. 1 umów dotacji (tożsame w treści), zgodnie z którymi dotowany zobowiązany był przekazać do Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie pisemne rozliczenie dotacji wraz z kopiami potwierdzonymi za zgodność dokumentów księgowych będących potwierdzeniem poniesienia wydatku z otrzymanej dotacji celowej.

Powyższe stwierdzono także w przypadku dotacji udzielonej na podstawie umowy nr SE.3021.13.2017 z przeznaczeniem na dofinansowanie remontów bieżących sanitariatów z dnia 15 grudnia 2017 r.

Niewykorzystane w terminie wskazanym w ww. umowach środki z dotacji celowych nie zostały zwrócone do budżetu Miasta Siemianowice Śląskie do dnia 31 stycznia 2018 r., niezgodnie z przepisami art. 250 pkt 3 oraz art. 251 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z „Zasadami gospodarki finansowej Publicznej Szkoły Podstawowej Katolickiego Stowarzyszenia Rodzin Katolickich w Siemianowicach Śląskich” z dnia 1 września 2017 r. ustalonymi przez organ prowadzący tj. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej, za całokształt gospodarki finansowej szkoły odpowiedzialność ponosiła p. Jolanta Latkowska-Buda – Dyrektor PSP SRK.

Wniosek nr 6

Ponownie rozliczyć dotacje celowe otrzymane z budżetu Miasta Siemianowice Śląskie na rok 2017, w tym załączyć do rozliczenia dowody źródłowe potwierdzające dokonanie danego wydatku, a ponadto dokonać zwrotu środków niewykorzystanych, stosownie do treści art. 250 pkt 1 oraz art. 251 ust. 1 w związku z art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), mając na uwadze postanowienia umów dotacji.

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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej

