

Kielce, dnia 29 sierpnia 2011 r.

WK-60.23.3606.2011

**Pani**

**Jolanta Anielska**

Dyrektor Samorządowej Szkoły Podstawowej  
im. gen. Franciszka Kamińskiego  
w Bejskach

28-512 Bejsce 233

### **Wystąpienie pokontrolne**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), przeprowadziła w Samorządowej Szkole Podstawowej w Bejskach kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano 30 czerwca 2011 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową szkoły.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań celem niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności jednostki.

**1.** W zakresie dokumentowania operacji kasowych stwierdzono, że:

- a)** Nie sporządzano i nie załączano do raportów kasowych wewnętrznych dowodów kasowych (np. KP – kasa przyjmie), na okoliczność przychodu gotówki do kasy, w związku z realizacją czeków gotówkowych. Powyższe narusza art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
- b)** W raportach kasowych w kolumnie „Dowód Symbol Numer” nie wskazano rodzaju i numeru dowodu księgowego na podstawie którego dokonano zapisu, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej.*

## **Wniosek pokontrolny Nr 1**

**1.1** Do udokumentowania operacji dotyczących przyjęcia do kasy gotówki pobranej z rachunku bankowego sporządzać kasowe dowody wewnętrzne (np. KP – „Kasa przyjmie”) i załączać do raportów kasowych, stosownie do art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**1.2** W raportach kasowych wskazywać numer i rodzaj dowodu źródłowego stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**2.** Zapisy w dzienniku nie pozwalają na jednoznaczne ich powiązanie ze źródłowymi dowodami księgowymi. Dowody księgowe, na podstawie których dokonywano zapisów w księgach rachunkowych oznaczano innym numerem identyfikacyjnym, aniżeli pozycja księgowa wynikająca z ksiąg rachunkowych. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którymi sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, zaś księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej.*

## **Wniosek pokontrolny Nr 2**

Zapisów księgowych dokonywać w sposób zapewniający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych i umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 14 ust. 2, art. 23 ust. 4 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**3.** Stwierdzono występowanie w 2010 roku przypadków regulowania zobowiązań po terminie określonym w fakturze, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W 2010 roku poniesiono wydatki z tytułu zapłaty odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań na łączną kwotę 21,91 zł. Wydatki z tytułu zapłaty odsetek zaklasyfikowano do § 4260 „Zakup energii” lub do 4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet” zamiast do § 4580 „Pozostałe odsetki”, co stanowi naruszenie zasad klasyfikacji wydatków określonych w Załączniku Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 2006 roku w sprawie szczegółowej

klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Dyrektor Szkoły.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

**3.1** Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

**3.2** Wydatki z tytułu zapłaty odsetek klasyfikować do § 4580 „Pozostałe odsetki”, stosownie do zasad klasyfikacji wydatków określonych w załączniku Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

**4.** Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2009 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów co najmniej na kwotę 5.101,71 zł. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**5.** W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych – dziennika stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a)** Sumy zapisów w dzienniku nie były liczone w sposób ciągły, co narusza art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
- b)** Zdarzenia gospodarcze nie zostały ujęte w dzienniku w kolejności chronologicznej, co narusza art. 14 ust. 1 oraz art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
- c)** Dziennik nie umożliwia uzgodnienia jego obrotów w z obrotami zestawienia obrotów i sald, co narusza art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 5**

**5.1** Sumy zapisów (obroty) w dzienniku liczyć w sposób ciągły celem bezbłędnego prowadzenia ksiąg, stosownie do art. 14 ust. 2 i art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**5.2** Zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmować w dzienniku w kolejności chronologicznej, stosownie do art. 14 ust. 1 o rachunkowości.

**5.3** Dziennik prowadzić w sposób umożliwiający uzgodnienie jego obrotów w z obrotami zestawienia obrotów i sald, stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**6.** Zestawienia obrotów i sald nie zwierają obrotów za poszczególne okresy sprawozdawcze, co narusza art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej .*

### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca), sporządzać zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej zawierające symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**7.** W 2010 roku nie prowadzono ewidencji zaangażowania wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), zgodnie z którym w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków. Ponadto nie prowadzono ewidencji konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych”. Powyższe narusza zasady ewidencji zaangażowania na w/w kontach określone w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym realizację wydatków i na koncie 998 powinno być ujmowane przed dokonaniem wydatku, zgodnie z zachowaniem zasady chronologii, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej .*

### **Wniosek pokontrolny Nr 7**

**7.1** Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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.

**7.2** Prowadzić ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat dokonując zapisów na stronie Ma konta 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat", stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

**7.3** Zaangażowanie wydatków ujmować w księgach rachunkowych przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

**8.** W ewidencji księgowej jednostki nie ewidencjonowano planu wydatków na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, co narusza zasady prowadzenia tego konta, określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 8**

Plan finansowy wydatków ewidencjonować na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 oraz prowadzić ewidencję szczegółową do tego konta w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

**9.** W 2010 roku nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych (ewidencji szczegółowej) do kont księgi głównej za wyjątkiem konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”. Nie prowadzenie kont ksiąg pomocniczych narusza art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do poszczególnych kont określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). Brak ewidencji szczegółowej do zespołu 4-„Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i zespołu 7-„Przychody i koszty ich uzyskania” uniemożliwia prawidłowe sporządzenie sprawozdania finansowego – rachunek zysków i strat, natomiast nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont zespołu 2 (201, 223, 225, 229, 231, 240) uniemożliwia ustalenie stanu rozrachunków

z poszczególnymi podmiotami oraz sporządzenie sprawozdań budżetowych w zakresie należności i zobowiązań.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 9**

**9.1** Prowadzić konta ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej będące uszczegółowieniem zapisów, stosownie do art. 16 ust. 1 oraz art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w tym ewidencję szczegółową umożliwiającą sporządzenie obowiązujących sprawozdań stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości i § 15 ust. 1 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 oraz prowadzić ewidencje szczegółowa do tego konta w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

**9.2** Ewidencję szczegółową do kont księgi głównej prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku Nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**10.** Nie przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2010 roku inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie, środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności i zobowiązań wynikających z sald kont księgi głównej 223, 225, 229, 231 i 240. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 1 - 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Samorządowej Szkoły Podstawowej w Bejskach.*

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych o którym mowa w art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.), polegające na zaniechaniu przeprowadzenia inwentaryzacji.

*Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić Pani Jolanta Anielska - Dyrektor Szkoły.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 10**

**10.1** Inwentaryzację aktywów pieniężnych w kasie jednostki przeprowadzać na ostatni dzień każdego roku obrotowego drogą spisu z natury, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**10.2** Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych inwentaryzować na ostatni dzień każdego roku drogą otrzymania od banku potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów (potwierdzenia sald), stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

**10.3** Zobowiązania i należności, za wyjątkiem należności podlegających inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, inwentaryzować corocznie droga porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (weryfikacji), stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oczekuje od Pani Dyrektor zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:  
**Wójt Gminy Bejsce**