

**Pani Barbara Kasińska**  
Dyrektor Zespołu Szkół Nr 2  
w Opatowie

### **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 Zespole Szkół Nr 2 w Opatowie kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2011 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 5 kwietnia 2012 roku.

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 księgach rachunkowych dokonywano zapisów na kontach księgi głównej, których nie przewidziano do stosowania w zakładowym planie kont. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z § 15 ust. 1 pkt 1 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

**1.1** Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont i zgodnie z przyjętymi w nim zasadami klasyfikacji zdarzeń,

stosownie do art. 4 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 11 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**1.2** Zakładowy plan kont opracować zgodnie § 15 ust. 1 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

**1.3** Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, przez określenie zasad funkcjonowania wszystkich stosowanych kont, oraz przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do potrzeb jednostki.

**2.** Na koncie 401 dokonywano ewidencji operacji gospodarczych, które winny być ujęte na koncie 400 „Amortyzacja”, zaś na koncie 402 ujmowano zdarzenia, które winny być ujęte na kontach 401 „Zużycie materiałów i energii” oraz 402 „Usługi obce”. Nieprawidłowość zasady funkcjonowania w/w kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.*

## **Wniosek pokontrolny Nr 2**

Zapisów operacji gospodarczych w księdze głównej dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. a w szczególności:

- Naliczone odpisy amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych ujmować na koncie 400 - "Amortyzacja",
- Koszty zużycia materiałów i energii ujmować na koncie 401 - "Zużycie materiałów i energii",
- Koszty z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki ujmować na koncie 402 - "Usługi obce".

**3.** Zapisy księgowe w dzienniku nie były kolejno numerowane, co narusza art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ponadto zapisy księgowe nie zawierają wszystkich elementów tj. daty operacji gospodarczej, daty dokumentu oraz w przypadku rozrachunków terminu płatności, co narusza art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Główny Księgowy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

**3.1** Zapisy w dzienniku numerować kolejno w skali roku, stosownie do art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**3.2** W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym datę dokonania operacji gospodarczej datę dowodu jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji; jak również datę zapisu. Ponadto w zapisach dotyczących rozrachunków wskazywać termin płatności celem umożliwienia sporządzenia sprawozdań w zakresie zaległości i zobowiązań wymagalnych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

**4.** Na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąca) sporządzano jedynie zestawienie sald poszczególnych kont syntetycznych, zaniechano natomiast sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, co narusza 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.).

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

Sporządzać zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze w terminie umożliwiającym sporządzanie obowiązujących jednostkę sprawozdań, stosownie do art. 18 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**5.** Do ksiąg rachunkowych miesiąca kwietnia 2011 r. zaliczono koszty dotyczące miesiąca marca 2011 r. na kwotę 1.279,25 zł. Nieprawidłowość narusza art. 20 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 stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 5**

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**6.** W bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2011 r. w kolumnie „stan na koniec roku” wykazano dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:

- w poz. A.II. 1.2 „Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej” ujęto kwotę 10.126.286,75 zł zamiast kwoty 10.104.006,49 zł,

- w poz. A.II. 1.3 „Urządzenia techniczne i maszyny” wykazano kwotę 30.673,90 zł zamiast kwoty 52.954,16 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zgodnie z którym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze wykazywać w sprawozdaniu finansowym „Bilans jednostki budżetowej” zgodnie z ich treścią ekonomiczną w myśl postanowień art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**7.** W zakresie dokumentowania operacji kasowych stwierdzono, że nie sporządzano i nie załączano do raportów kasowych wewnętrznych dowodów kasowych KP, na okoliczność przychodu gotówki do kasy w związku z realizacją czeków gotówkowych, co 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.). Ponadto ustalono, że operacje kasowe nie były ujmowane w ewidencji księgowej pod faktyczną datą operacji, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono również, że Intendent szkoły przyjmował wpłaty i okresowo wpłacał na rachunek bankowy szkoły. Wpłaty dokumentowano kwitariuszami przychodowymi, natomiast pomimo wystąpienia operacji kasowych w związku z przyjmowaniem wpłat gotówkowych nie sporządzano raportów kasowych dokumentujących przebieg tych operacji oraz nie ujmowano tych zdarzeń w księgach rachunkowych na koncie 101 „Kasa” w korespondencji z właściwymi kontami. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Główna Księgową oraz Dyrektor.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 7**

**7.1** Do sporządzanych raportów kasowych załączać dowody kasowe potwierdzające przychód gotówki do kasy, 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.).

**7.2** Dla wpłat przyjmowanych przez intendenta szkoły sporządzać dowody księgowe stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych – raporty kasowe, stosownie do art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

**7.3** Wszystkie występujące w jednostce operacje kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówką ujmować w raportach kasowych i księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane - na koncie 101 „Kasa”, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223

z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa”, określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**8.** Operacje polegające na pobraniu i przyjęciu do kasy gotówki oraz odprowadzeniu zainkasowanej gotówki na rachunek bankowy nie były ujmowane na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”, co narusza zasady funkcjonowania tego konta, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 8**

Prowadzić ewidencję środków pieniężnych w drodze – podjętych z rachunku bankowego lub wypłaconych z kasy celem odprowadzenia na rachunek bankowy – na koncie 141 - "Środki pieniężne w drodze" stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w pkt 27 załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

**9.** Do kont zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” nie prowadzono ksiąg pomocniczych według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, co uniemożliwia prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 9**

**9.1** Prowadzić konta ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej będące uszczegółowieniem zapisów, umożliwiające sporządzenie obowiązujących sprawozdań stosownie do § 15 ust. 1 pkt 5 i zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do poszczególnych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

**9.2** Ewidencję wszystkich rozrachunków z tytułu dochodów i wydatków budżetowych prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, celem umożliwienia prawidłowego sporządzania sprawozdań na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

**10.** W rocznym sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 2323 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2011 do dnia 31 grudnia 2011 wykazano dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:

– w części A - Dochody

Dział	Rozdział	Paragraf	Dochody wykonane	
			wg ksiąg rachunkowych	wg sprawozdania Rb-34S
801	80120	0690	770,00	770,00
		0750	186.724,14	170.314,14
		0920	662,89	596,89
		0960	7.333,00	7.333,00
	80148	0970	49.984,00	49.984,00
Razem			245.474,03	228.998,03

– w części B - Wydatki

Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonane wydatki	
			wg ksiąg rachunkowych	wg sprawozdania Rb-34S
801	80120	2400	-	244,70
		4210	48.743,36	48.743,36
		4260	112.833,00	112.833,00
		4300	24.543,71	24.543,71
	80148	4220	42.633,26	42.633,26
Razem			228.753,33	228.998,03

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) zgodnie, z którym kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Gł. Księgowa i Dyrektor Zespołu.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 10**

Sprawozdania budżetowe sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz wykazywać w nich kwoty wynikające ewidencji księgowej stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),

**11.** Środki uzyskane na podstawie umowy o współpracy z PZU S.A. gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów bez podstawy prawnej, ponieważ uchwała Nr III/19/10 z dnia 29 grudnia 2010 r. Rady Powiatu nie wymienia w źródłach dochodów gromadzonych na rachunku dochodów środków pochodzących ze współpracy z firmami ubezpieczeniowymi. Nieodprowadzenie uzyskanych środków w kwocie 7.333,00 zł na rachunek budżetu Starostwa Powiatowego w Opatowie stanowi naruszenie art. 11 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) stanowiącego, że jednostki

budżetowe pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 11**

Pobierane dochody, które nie są wyszczególnione w źródłach dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku określonych w stosownej uchwale Rady Powiaty w sprawie gromadzenia środków na wydzielonym rachunku dochodów odprowadzać na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

**12.** W 2011 roku ustalono i wypłacono pracownikowi nagrodę jubileuszową z tytułu 40-lecia pracy zawodowej w łącznej wysokości 5.751 zł (we wrześniu wypłacono kwotę 5.325 zł, w listopadzie wypłacono wyrównanie nagrody w wysokości 426 zł w związku z wypłaconymi premiami uznaniowymi). Nagroda jubileuszowa została ustalona i wypłacona w błędnej wysokości z powodu zaliczenia do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej premii uznaniowych przyznanych w III kwartale 2011 roku w wysokości 639 zł, których zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14) w związku z art. 38 ust. 4 ustawy z 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) nie należy uwzględniać w podstawie naliczenia nagrody jubileuszowej.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna księgowa oraz Dyrektor Zespołu.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 12**

**12.1** Do podstawy naliczenia nagrody jubileuszowej nie uwzględniać wysokości wypłaconych premii uznaniowych, stosownie do § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14) w związku z art. 38 ust. 4 ustawy z 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

**12.2** Rozważyć wystąpienie do pracownika, któremu wypłacono nagrodę lub do osób odpowiedzialnych za jej wypłatę w nieprawidłowej wysokości o dobrowolny zwrot nadpłaconych wynagrodzeń

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oczekuje 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:

**Starosta Opatowski**