

Kielce, dnia 25 lipca 2012 r.

WK – 60.15.3095.2012

**Pani Dorota Opara**

Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej  
w Kunowie  
ul. Szkolna 1  
27-415 Kunów

**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 okresie od 13 marca do 28 marca 2012 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej Publicznej Szkoły Podstawowej w Kunowie za okres od 1 stycznia 2011 r. do czasu zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 27 czerwca 2012 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Publicznej Szkoły Podstawowej w Kunowie.

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 w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Publicznej Szkoły Podstawowej w Kunowie.

1. W zakresie prowadzenia ewidencji rozrachunków w roku 2011 stwierdzono, że:
  - nie prowadzono ewidencji analitycznej (kont ksiąg pomocniczych) do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według podziałek klasyfikacji budżetowej,
  - księgi rachunkowe nie umożliwiają ustalenia stanu zobowiązań wymagalnych z tytułu wydatków budżetowych oraz zaległości w zakresie należności z tytułu dochodów budżetowych, ponieważ zapisy księgowo dotyczące rozrachunków nie zawierają terminu płatności.

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.) zwanej dalej również ustawą 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). Ponadto ustalono, że obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości nie określa wymogu prowadzenia ewidencji analitycznej do kont zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”

wg podziałek klasyfikacji budżetowej, za wyjątkiem konta 221, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości oraz § 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) zwanego w dalszej części tego wystąpienia rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Główna Księgowa oraz Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Kunowie.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

**1.1** Księgi rachunkowe prowadzić w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących sprawozdań, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych do sporządzenia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i zaległości do sporządzenia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, zgodnie 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).

**1.2** 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.

**1.3** Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, przez określenie zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej rozrachunków (kont zespołu 2) z tytułu dochodów i wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy o rachunkowości oraz § 15 ust. 1 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**2.** W 2011 roku zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowano na koniec miesiąca w wysokości wydatków wykonanych zamiast pod faktyczną datą zaangażowania środków, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym realizację wydatków i na koncie 998 powinno być ujmowane przed dokonaniem wydatku.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, 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.

**3.** Wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku inwentaryzacji stanu kasy dokonano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji zamiast drogą spisu z natury, co narusza 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.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Szkoły.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

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.).

**4.** Stwierdzono przypadki braku pokwitowania odbioru wypłaconej gotówki przez osoby, którym dokonano wypłaty, co narusza art. 21 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność ponosi Kasjer.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

Na dowodach źródłowych zamieszczać pokwitowanie odbioru wypłaconej gotówki – podpis osoby, której wydano gotówkę, stosownie do art. 21 ust.1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**5.** Kasjerka przyjmowała wpłaty z tytułu żywienia uczniów i okresowo wpłacała je na rachunek bankowy szkoły, które dokumentowano kwitariuszami przychodowymi, natomiast pomimo wystąpienia operacji kasowych w związku z przyjmowaniem wpłat gotówkowych 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 oraz zasad funkcjonowania konta 101, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lutego 2010 r.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 5**

Wszystkie występujące w jednostce operacje kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówką ujmować w 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 oraz zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa”, określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**6.** W księgach rachunkowych nie ujmowano rozrachunków z świadczonych usług (żywienie uczniów), które w momencie wpływu stanowią dochody wydzielonego rachunku dochodów szkoły, co narusza art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania kont 201 i 700 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna Księgową.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont budżetu i jednostki określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności operacje gospodarcze dotyczące przyjmowania wpłat z tytułu świadczonych usług (żywienia uczniów), które stanowią dochody wydzielonego rachunku dochodów szkoły i odprowadzenia gotówki z kasy na rachunek bankowy ewidencjonować w następujący sposób:

– przypis należności z tytułu świadczonych usług, które w momencie wpływu nie stanowią dochodów budżetowych, ponieważ zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Kunowie stanowią dochody wydzielonego rachunku dochodów:

Wn 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,

Ma 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”,

– przyjęcie gotówki – wpłata należności:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,

– wypłata gotówki z kasy celem odprowadzenia na rachunek bankowy:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 101 „Kasa”,

– wpływ środków na rachunek bankowy:

Wn 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”.

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.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:  
**Burmistrz Kunowa**