

Kielce, dnia 30 października 2012 r.

WK-60.43.4248.2012

**Pan Tadeusz Opala**

Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących  
im. Jana Pawła II  
w Rytwianach

**Wystąpienie pokontrolne**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup> przeprowadziła w dniach 3 – 5 i 10 września 2012 r. problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. Jana Pawła II w Rytwianach za okres od 1 stycznia 2011 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół omówiono i podpisano w dniu 13 września 2012 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Zespołu Szkół.

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

➤ Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Rytwianach zawarł z Bankiem umowę na prowadzenie rachunku rozliczeniowego bieżącego/pomocniczego w złotych, jak również umowę o świadczenie usług Systemu Bankowości Internetowej KIRI na czas nieokreślony. Umowa rachunku bankowego podlega ustawie o zamówieniach publicznych, dlatego zawarcie ich na czas nieokreślony stanowiło naruszenie art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych<sup>2</sup>.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.*

**Wniosek pokontrolny Nr 1**

**1.1** Wypowiedzieć umowy na prowadzenie rachunków bankowych zawarte na czas nieoznaczony a nowe umowy o świadczenie usług bankowych zawierać na czas oznaczony stosownie do art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

<sup>2</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.

**1.2** Rachunki bankowe prowadzić w banku wybranym na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych oraz na zasadach określonych w umowie zawartej między Wójtem Gminy Rytwiany a Bankiem, stosownie do art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

➤ W obowiązującej w 2011 roku dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 9/2010/11 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. Jana Pawła II Publicznego Gimnazjum w Rytwianach nie określono wymogu prowadzenia ewidencji analitycznej kont Zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” według klasyfikacji dochodów i wydatków, za wyjątkiem konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, co narusza § 15 ust. 1 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.<sup>3</sup>

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

W zakładowym planie kont określić zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” według podziałek klasyfikacji budżetowej celem zapewnienia możliwości sporządzenia sprawozdań budżetowych – wykazywania stanów należności i zobowiązań na podstawie ksiąg rachunkowych, stosownie do § 15 ust. 1 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

➤ Zapisy w dzienniku nie pozwalają na jednoznaczne ich powiązanie ze źródłowymi dowodami księgowymi, co narusza art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

Zapewnić, aby zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej były powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie z zatwierdzonymi i sprawdzonymi dowodami źródłowymi, celem zapewnienia identyfikacji dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

➤ Zapisy księgowe w dzienniku jednostki jak również i na kontach zawierały jedynie datę, pod którą ujmowano operacje w księgach rachunkowych, natomiast nie zawierały daty dokonania operacji gospodarczej, daty dowodu księgowego jeżeli różniła się ona od daty dokonania operacji, co narusza art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Ponadto zapisy dotyczące rozrachunków nie zawierały wskazania terminu

---

<sup>3</sup> Rozporządzenie 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.)

płatności, co uniemożliwia ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych oraz zaległości i narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Zapisy księgowe w dzienniku nie zawierają danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co narusza art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

**4.1** 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 oraz datę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji oraz datę zapisu.

**4.2** Księgi rachunkowe prowadzić w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących sprawozdań (w zapisach wskazywać termin płatności), stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych oraz zaległości.

**4.3** Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera zamieszczać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

➤ Nie prowadzono ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, co narusza § 15 ust. 1 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 800, określone wpkt. 79 załącznika Nr 3 do tego rozporządzenia.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 5**

Prowadzić konta ksiąg pomocniczych (ewidencję analityczną) do konta 800 – „Fundusz jednostki” według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, stosownie do § 15 ust. 1 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 800, określonych w Załączniku Nr 3 do w/w Rozporządzenia celem umożliwienia sporządzenia sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu”, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

➤ Zarządzeniem Nr 4a/2008/09 Dyrektora ZSO Publicznego Gimnazjum w Rytwianach z dnia 14 listopada 2008 roku powołano komisje inwentaryzacyjne (zespoły spisowe) oraz zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2008 r. składników majątkowych, w tym środków trwałych i pozostałych środków trwałych. Sporządzone na tę okoliczność arkusze spisu z natury zawierają wycenę składników inwentarzowych oraz ich wartości. Kontroli nie przedstawiono rozliczenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych objętych inwentaryzacją oraz porównania ich stanu rzeczywistego ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej, co świadczy o zaniechaniu rozliczenia inwentaryzacji

według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku. Według ewidencji księgowej stan środków trwałych na dzień inwentaryzacji wynosił 2.699.547,72 zł oraz pozostałych środków trwałych 457.066,72 zł. Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji nie udokumentowano jej wyników oraz nie powiązано ich z zapisami ksiąg rachunkowych. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą była Główna Księgowa oraz Dyrektor ZSO.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

**6.1** Wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione różnice pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach wyjaśniać i rozliczać w księgach roku na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**6.2** Rozliczyć przeprowadzoną inwentaryzację i wyniki ująć w księgach rachunkowych.

➤ W zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” (księgi inwentarzowe) stwierdzono następujące nieprawidłowości :

– ewidencja nie zawiera danych pozwalających ustalić osoby lub komórki organizacyjne, którym powierzono środki trwałe, co narusza zasady funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe” zawarte w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

– zapisy księgi inwentarzowej nie zawierają numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, tj. danych dotyczących numeru kolejnego przychodu i rozchodu, daty przychodu względnie rozchodu, symbolu i numeru dowodu, na podstawie którego dokonywano zapisu, ceny jednostkowej, co narusza art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi była Główna Księgowa oraz Dyrektor ZSO.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 7**

**7.1** Ewidencję szczegółową do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” prowadzić w sposób pozwalający na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono poszczególne środki trwałe, zgodnie z zasadami prowadzenia tej ewidencji określonymi w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

**7.2** Zapisów w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów księgowych, wskazując rodzaj i numer identyfikacyjny tego dowodu oraz datę dokonania operacji gospodarczej, stosownie art. 23 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Dyrektora 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:

**Wójt Gminy Rytwiany**