

**Pan Andrzej Banach**

Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego  
28-130 Stopnica

**Wystąpienie pokontrolne**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 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.), 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 Szkolno-Przedszkolnym w Stopnicy kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 27 kwietnia 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.** Dowody księgowe ujęte w księgach rachunkowych nie zawierają stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów do ujęcia w księgach przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.*

**Wniosek pokontrolny Nr 1**

Na poszczególnych dowodach księgowych zamieszczać adnotację na dowód stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**2.** W zakresie prowadzenia dziennika i dokonywania zapisów księgowych, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

**a)** Zapisy w dzienniku nie zawierają wszystkich elementów zapisu księgowego, tj. oznaczenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, na podstawie którego ujęto daną operację i nie pozwalają na ich jednoznaczne powiązanie ze źródłowymi dowodami księgowymi, co narusza art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**b)** Zapisy księgowe w dzienniku i na kontach księgowych zawierały jedną datę oznaczoną jako „data dokumentu” natomiast nie zawierały m.in. faktycznej daty operacji, daty dokumentu, daty zapisu oraz w przypadku ewidencjonowania rozrachunków terminu płatności. Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zapis księgowy winien zawierać datę dokonania operacji gospodarczej, datę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu jeżeli różniła się od daty operacji oraz datę zapisu. Ponadto zapisy dotyczące rozrachunków nie zawierały wskazania terminu płatności, co uniemożliwia ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych oraz zaległości i narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

**c)** Dziennik nie zawiera danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu księgowego, co narusza art. 14 ust. 4 w/w ustawy o rachunkowości.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.*

## **Wniosek pokontrolny Nr 2**

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

**2.2** 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 oraz określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, 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.

**2.3** Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, zamieszczać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

**3.** W 2010 roku nie ewidencjonowano w księgach Zespołu przychodów będących dochodami budżetu, które dotyczyły odsetek od środków na rachunku bankowym, wpłat za wyżywienie w stołówce szkolnej, za wynajem autobusu szkolnego, za wynajem sali lekcyjnej. Wymienione należności były pobierane przez pracowników Zespołu i wpłacane przez nich na rachunek bankowy budżetu gminy lub bezpośrednio przekazywane na rachunek budżetu gminy, bez ich ujęcia w ewidencji księgowej i wykazania w sprawozdaniu Rb-27S Zespołu. Wszelkie dochody budżetowe, które są związane z przedmiotem działalności danej jednostki organizacyjnej powinny być pobierane przez tę jednostkę budżetową, powinny być ujmowane w jej księgach rachunkowych, wykazywane w sprawozdaniach Rb-27S jednostki oraz przekazywane na dochody budżetu gminy. Zespół nie wykazał w rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2010 rok żadnych dochodów (sprawozdanie negatywne). Przychody, których nie ujęto w księgach Zespołu wyniosły za 2010 rok ogółem kwotę 191.784,81 zł. Nieprawidłowość narusza przepisy art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst. jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którymi zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną a księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa i Dyrektor Zespołu.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

**3.1** Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, ujmując w nich zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst. jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**3.2** Do ksiąg rachunkowych wprowadzać kompletnie i poprawnie wszystkie dowody księgowe, celem prowadzenia ksiąg bezbłędnie, zgodnie z art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

**3.3** Zaprowadzić konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i konta przychodów (zespołu 7), przyjęte w polityce rachunkowości i ujmować na nich w porządku systematycznym - zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, należne jednostce dochody, należności i przychody, stosownie do art. 4 ust. 2, w związku z art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności realizowane przez Zespół dochody budżetu ujmować w ewidencji następująco:

- przypis należności:  
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,  
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”
- wpłata należności na rachunek bankowy:  
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,  
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- wpłata do kasy jednostki (przyjęcie przez pracownika szkoły):  
Wn 101 „Kasa”  
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- odprowadzenie na rachunek bankowy przyjętych wpłat gotówkowych:
  - raport kasowy  
Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”  
Ma 101 „Kasa”
  - wyciąg bankowy – wpływ na rachunek:  
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,  
Ma 101 „Kasa”,
- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu gminy:  
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,  
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:  
Wn 800 „Fundusz jednostki”,  
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

**3.4** 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 (tekst jedn. 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.

**4.** Stwierdzono przypadki, że w 2010 roku ewidencjonowano zobowiązania wobec kontrahentów na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” pod datą zapłaty faktury, a nie pod datą wpływu faktury i nie w okresie, którego faktura dotyczyła, co narusza art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym zapisów na kontach księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej. Powyższy sposób ewidencjonowania operacji na koncie 201 powoduje, że w okresach sprawozdawczych miesiąca nie są wykazywane zobowiązania Zespołu wobec kontrahentów i pod datą zapłaty ujmowane są koszty dotyczące ponoszonych wydatków bez względu na datę otrzymania faktury, jak również okres sprawozdawczy, którego dotyczą. Nie ujmowanie w ewidencji księgowej ustalenia przebiegu rozliczeń zobowiązań z podziałem według kontrahentów dla poszczególnych dostawców, w związku z zaniechaniem ujmowania naliczenia zobowiązań wynikających z faktur na stronie Ma konta 201 oraz regulacji zobowiązań na stronie Wn narusza zasady funkcjonowania 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.). Nie ujmowanie w księgach rachunkowych danego miesiąca wszystkich zdarzeń, które w tym miesiącu nastąpiły narusza art. 20 ust. 1 w/w ustawy o rachunkowości, a także narusza art. 24 ust. 2 tej ustawy, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.*

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

**4.1** Zapisów w dzienniku i na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” dokonywać w kolejności chronologicznej pod faktyczną datą operacji, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**4.2** Zobowiązania wobec kontrahentów ewidencjonować na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w momencie powstania zobowiązania oraz w momencie zapłaty, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 201 określonymi w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**4.3** Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**5.** W 2010 roku wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań. Nieterminowe uregulowanie zobowiązań jednostki 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 którymi wydatków należy dokonywać w terminach ich wymagalności wskazanych w zawartych umowach, wystawionych fakturach oraz wynikających z obowiązujących przepisów prawa, celem wyeliminowania ewentualnych konsekwencji w postaci ponoszenia kosztów odsetek.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu.*

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

Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności wskazanych w zawartych umowach, wystawionych fakturach oraz wynikających z obowiązujących przepisów prawa, 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.).

**6.** Zaniżono sumy osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli zatrudnionych w Zespole, w wyniku pomniejszania wysokości stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli o kwotę wynagrodzenia chorobowego wypłaconego za okres, w którym nauczyciel przebywał na zwolnieniu lekarskim za które wypłacono wynagrodzenie chorobowe ze środków Zespołu. Nieprawidłowość miała wpływ na ustalenie kwot jednorazowych dodatków dla nauczycieli podlegających wypłacie i narusza § 3 ust. 6 i 7

rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35) w związku art. 92 § 1 pkt 1 i § 4 Kodeksu pracy.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

Prawidłowo ustalać stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli obliczane dla celów jednorazowego dodatku uzupełniającego tj. nie pomniejszać stawek o kwoty wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy pracownika wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną – trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, a w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia – trwającej łącznie do 14 dni w ciągu roku kalendarzowego, za które pracownik zachowuje prawo do 80% wynagrodzenia, wypłacanego ze środków pracodawcy (w przypadku nauczycieli – środków ujętych w planie finansowym szkoły), stosownie do przepisów art. 92 § 1 pkt 1 i § 4 Kodeksu pracy w związku z przepisami § 3 ust. 6 i 7 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35).

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 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.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres [wkgf@kielce.rio.gov.pl](mailto:wkgf@kielce.rio.gov.pl).

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

Do wiadomości:

**Wójt Gminy Stopnica**