

Kielce, dnia 19 września 2011 r.

WK – 60.33.3701.2011

**Pan Sławomir Staciwa**  
Dyrektor Gimnazjum Nr 1  
im. Kazimierza Wielkiego w Radoszycach  
ul. Ogrodowa 21  
26-230 Radoszyce

### **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.) oraz § 4 ust. 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. 1746) przeprowadziła w **Gimnazjum Nr 1 im. Kazimierza Wielkiego w Radoszycach** kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano 27 lipca 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 2010 roku zdarzenia gospodarcze dotyczące wszystkich szkół z terenu Gminy Radoszyce, w tym Gimnazjum Nr 1, ujmowane były we wspólnych urządzeniach księgowych w tym we wspólnym dzienniku, co stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 13 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 2 ust. 1 pkt 4 lit a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) na podstawie których każda jednostka obowiązana jest stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Każda zatem jednostka, w znaczeniu określonym przez przytoczone wyżej przepisy ustawy o rachunkowości, musi prowadzić odrębne księgi rachunkowe.

*Odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty i Dyrektor Gimnazjum.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

**1.1** Zaprowadzić oraz prowadzić w sposób prawidłowy i kompletny dla Gimnazjum Nr 1 w Radoszycach księgi rachunkowe, o których mowa w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), tj. dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

**1.2** Zdarzenia (operacje) gospodarcze dotyczące Gimnazjum ujmować w odrębnych urzędzeniach księgowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt. 1 i art. 2 ust. 1 pkt. 4 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**2.** Obroty dziennika uwzględniają obroty na kontach pozabilansowych, co narusza art. 14 ust. 1 oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym obroty zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej powinny być zgodne z obrotami dziennika.

*Odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty*

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

**2.1** Dziennik prowadzić w sposób umożliwiający uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej (ustalać obroty na kontach księgi głównej w dzienniku), stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**2.2** Obroty zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej uzgadniać z obrotami dziennika stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**3.** Prowadzono jeden wspólny rachunek bankowy dla obsługiwanych przez Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Radoszycach jednostek oświatowych. Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) dyrektor szkoły w szczególności dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły zaopiniowanym przez radę szkoły lub placówki i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, a także może organizować administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę szkoły lub placówki. Posiadanie jednego wspólnego rachunku bankowego dla wszystkich jednostek oświatowych uniemożliwia wykonywanie funkcji kierownika jednostki, który jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, zgodnie z art. 53 ust. 1 obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w związku z art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o systemie oświaty. Jednostki budżetowe wykonują budżet gminy i powinny posiadać odrębne rachunki bankowe w banku prowadzącym obsługę budżetu. Gimnazjum ponadto nie posiada oddzielnego rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, co narusza postanowienia art. 12 ust. 1 w związku z art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r.

o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70 poz.335 z późn. zm.) w myśl których środki funduszu są gromadzone na oddzielnym rachunku bankowym i administruje nimi pracodawca.

*Odpowiedzialność ponosi Dyrektor Gimnazjum.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

**3.1** Dokonać otwarcia rachunku bankowego dla Gimnazjum w banku prowadzącym bankową obsługę budżetu Gminy Radoszyce, celem zapewnienia m.in. możliwości dysponowania środkami przez dyrektora szkoły, stosownie do art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

**3.2** Środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych gromadzić na odrębnym rachunku bankowym, stosownie do art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

**4.** 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 urządzeń księgowych. 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 ponosi Główny Księgowy Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty*

### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

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.).

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 związku z prowadzeniem ksiąg rachunkowych jednostki przez Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Radoszycach – wystąpienie to przesyłam również do wiadomości kierownika tej jednostki.

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

**Do wiadomości:**

1. Wójt Gminy Radoszyce
2. Kierownik GZOO w Radoszycach.