

Kielce, dnia 12 marca 2013 r.

WK-60.4.1061.2013

**Pan Mirosław Madej**  
Dyrektor  
Zespołu Szkół w Pińczowie  
ul. Siedem Źródeł 7  
28-400 Pińczów

### **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>, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania<sup>2</sup>, przeprowadziła w dniach 9 - 31 stycznia 2013 r. w Zespole Szkół w Pińczowie kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2011 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano 31 stycznia 2013 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową zespołu.

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.

**1.** Bankową obsługę Zespołu Szkół w Pińczowie prowadzi ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach na podstawie umowy zawartej w dniu 19.12.2008 roku na czas nieokreślony. Umowa na prowadzenie rachunku bankowego podlega ustawie o zamówieniach publicznych, dlatego zawarcie jej na czas nieokreślony stanowi naruszenie art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>3</sup> zgodnie, z którym umowę zawiera się na czas oznaczony. Ponadto wyboru banku dokonano z pominięciem przepisów o bankowej obsłudze budżetu, tj. z naruszeniem art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup> zgodnie, z którym bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół w Pińczowie.*

---

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

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 167, poz. 1747

<sup>3</sup> Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>4</sup> Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

## **Wniosek pokontrolny Nr 1**

**1.1** Wypowiedzieć umowę o prowadzenie rachunków bankowych zawartą na czas nieoznaczony a nową umowę o świadczenie usług bankowych zawrzeć na czas oznaczony, stosownie do art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

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

**2.** W zakresie prowadzenia dziennika stwierdzono następujące nieprawidłowości:

– Dziennik jednostki nie zawiera chronologicznego ujęcia zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>5</sup> zgodnie, z którym dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

– Zapisy w dzienniku, jak również na kontach nie zawierają wszystkich elementów zapisu księgowego tj. daty dowodu księgowego, daty zapisu, co stanowi naruszenie art. 23 ust. 2 pkt. 2 i pkt. 4 w/w ustawy o rachunkowości zgodnie, z którym zapis księgowy powinien zawierać określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, kwotę i datę zapisu. Ponadto zapisy dotyczące rozrachunków nie zawierały wskazania terminów płatności, co uniemożliwia ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych oraz zaległości i narusza art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy o rachunkowości.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.*

## **Wniosek pokontrolny Nr 2**

**2.1** Zdarzenia gospodarcze w księgach rachunkowych ujmować w porządku chronologicznym, stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**2.2** W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym datę dowodu księgowego, datę zapisu oraz w przypadku rozrachunków terminu płatności.

**2.3** Księgi rachunkowe prowadzić w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących sprawozdań, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w tym ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych do sporządzenia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie, sprawozdawczości budżetowej i § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 do tegoż rozporządzenia.

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.

3. W 2012 roku na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowanie wydatków ujmowano na koniec kwartału zamiast pod datą faktycznego zaangażowania środków, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do 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<sup>6</sup> zgodnie, z którymi służy ono do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym (na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

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 r. o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. W Zespole Szkół w Pińczowie nie ewidencjonowano żadnych operacji na koncie 101 – „Kasa” pomimo występowania operacji kasowych/gotówkowych. Nauczyciel zatrudniony na świetlicy przyjmował wpłaty z tytułu żywienia uczniów i okresowo dokonywał wpłat na rachunek bankowy szkoły. Ponadto intendent i kierowca dokonywali wypłat gotówki z rachunku bankowego na zakup artykułów żywnościowych oraz bieżącą obsługę. Wpłaty dokumentowano pokwitowaniami, a wypłaty zestawieniami faktur za artykuły żywnościowe i obsługę, natomiast pomimo wystąpienia operacji kasowych w związku 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 (dochody i wydatki ujmowano rozliczano na koncie 130). Łączna kwota pobranych kwot za wyżywienie w latach 2011 i 2012 wyniosła 180.545 zł, natomiast łączna kwota wypłaconych w 2012 roku środków intendentowi oraz kierowcy wyniosła 24.282,50 zł. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy o rachunkowości zasad funkcjonowania konta 101 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.*

---

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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

**4.1** 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 o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa”, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**4.2** Sporządzać dowody księgowe stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych – raporty kasowe, stosownie do art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

**4.3** Określić procedury dokumentowania operacji związanych z przyjmowaniem wpłat gotówkowych i sporządzania dokumentów stanowiących podstawę zapisu w księgach rachunkowych celem zapewnienia rzetelnego, bezbłędnego i bieżącego prowadzenia ksiąg, mając na uwadze przepisy art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

**5.** W wyniku kontroli zapisów na koncie pozabilansowym 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” za 2011 rok stwierdzono, że na stronie Wn ujęto plan jedną pozycją na koniec roku, natomiast na stronie Ma nie dokonywano żadnych zapisów. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 980 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.*

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

Plan finansowy wydatków i jego zmiany ujmować na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych 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 Pińczowa**