

Kielce, 29 grudnia 2015 r.

Pani  
Barbara Karnawańska  
Dyrektor  
Zespołu Szkół  
w Nowym Korczynie

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. i art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w Zespole Szkół w Nowym Korczynie w dniach od 28 października do 13 listopada 2015 roku kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół za 2014 rok. Protokół kontroli przekazano Dyrektorowi Zespołu w dniu 16 listopada 2015 r.

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.

#### W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

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. Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>, 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.

Wartość pozostałych środków trwałych wykazana w ewidencji księgowej Zespołu Szkół - na koncie księgi głównej 013 „Pozostałe środki trwałe” na 31.12.2014 r. wynosiła 960.692,43 zł, podczas gdy powinna wynosić 1.019.245,43 zł. Nieprawidłowość wynika z błędnego odpisania jako zużytych wartości pozostałych środków trwałych na kwotę 58.552,64 zł na podstawie PK nr 67/5/12 z dnia 31.12.2012 roku, które to środki trwałe zostały już wcześniej odpisane w momencie przyjmowania środków trwałych na dzień utworzenia Zespołu Szkół tj. 01.09.2012 roku jako stan początkowy, po spisach likwidacyjnych sporządzonych na dzień likwidacji Gimnazjum i Szkoły Podstawowej tj. 31.08.2012 roku.

Poboru opłat z tytułu czesnego i za wyżywienie dokonywali wyznaczeni pisemnie pracownicy Zespołu Szkół w Nowym Korczynie; V-ce Dyrektor i Intendent, na drukach kwitariuszy przychodowych. Następnie zebrane opłaty rozliczali przed Inspektorem, który dokonywał wpłaty zebranych opłat/gotówki na rachunek bankowy Zespołu Szkół, w tym samym dniu. Pomimo wystąpienia operacji kasowych

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

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

w związku z przyjmowaniem wpłat gotówkowych przez pracowników Zespołu Szkół nie sporządzano raportów kasowych dokumentujących przebieg tych operacji a w konsekwencji nie prowadzono zapisów na koncie 101 „Kasa”. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 24 ust. 5 pkt. 3 i art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta „101 Kasa” określonych 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>3</sup>. W jednostce nie określono zasad dokumentowania operacji związanych z przyjmowaniem wpłat gotówkowych i sporządzania dokumentów stanowiących podstawę zapisu w księgach rachunkowych celem zapewnienia rzetelnego, bezbłędnego prowadzenia ksiąg oraz odprowadzania dochodów na rachunek bankowy, co narusza art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>.

W 2014 roku w ewidencji księgowej Zespołu Szkół nie dokonywano przypisu należności z tytułu wyżywienia oraz chesnego. Ewidencję należności z tytułu wyżywienia i chesnego prowadzono w rejestrach ręcznych prowadzonych przez V-ce Dyrektora i intendenta Zespołu Szkół w Nowym Korczynie. Rejestry prowadzone imiennie dla każdego ucznia były w każdym miesiącu weryfikowane z ewidencją obecności dzieci. Wartości należności z ewidencji prowadzonych ręcznie nie były przenoszone do ksiąg rachunkowych Zespołu Szkół w Nowym Korczynie 221/720. Powyższe powoduje, że w okresach sprawozdawczych miesiąca nie były wykazywane na koncie 221 należności Zespołu Szkół w Nowym Korczynie od rodziców dzieci. Zaniechanie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych należności narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” określone w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r..

#### **W zakresie gospodarki mieniem:**

Zespół Szkół w Nowym Korczynie ewidencjonuje na stanie środków trwałych budynki, którymi faktycznie włada, na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 17 sierpnia 2012 roku z Gminą Nowy Korczyn. Taki stan faktyczny oznacza, że nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnej do wykonywania działalności statutowej jednostki oświatowej poprzez ustanowienia trwałego zarządu nieruchomościami, ustawowo zwolnionymi z wnoszenia opłat z tego tytułu. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 1 i 5, w związku z art. 4 pkt. 10, art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>5</sup>.

#### **W zakresie wydatków:**

W Zespole Szkół w Nowym Korczynie nie opracowano regulaminu wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami, co narusza art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>6</sup>.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1774, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,

<sup>6</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 ze zm.

## WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe 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.

1. W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym datę dokonania operacji gospodarczej, datę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, jeżeli różniła się od daty operacji oraz datę zapisu. Ponadto w zapisach dotyczących rozrachunków wskazywać termin płatności, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>7</sup> i § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika Nr 39 do tego rozporządzenia.
2. Uzgodnić stan pozostałych środków trwałych, tak aby księgi rachunkowe były rzetelne mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. 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. Sporządzać dowody księgowe stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych – raporty kasowe, stosownie do art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
5. 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 oraz odprowadzania dochodów na rachunek bankowy, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
6. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym ewidencjonować etapy poprzedzające płatność dochodów (przypis należności) mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
7. Przestrzegać porządku systematycznego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności przypisu należności z tytułu świadczonych usług, dokonywać każdorazowo w okresie sprawozdawczym (miesiącu) na kontach:  
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,  
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

---

<sup>7</sup> Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.

8. Wystąpić do Wójta Gminy Nowy Korczyn o uregulowanie formy władania nieruchomościami gminnymi, tj. o przekazanie Zespołowi Szkół w trwały zarząd nieruchomości niezbędnych do wykorzystania w działalności statutowej, stosownie do art. 43 ust. 1 i ust. 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
9. Opracować i wprowadzić do stosowania w Zespole Szkół Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami, zatrudnionych w Zespole Szkół w Nowym Korczynie zgodnie z art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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 ww. ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

**Wójt Gminy Nowy Korczyn**

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Zbigniew Rekas*