

Kielce, dnia 27 lipca 2016 r.

WK.60.22.....2016

**Pan Tadeusz Niewygoda**  
Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych  
w Pińczowie

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 i art. 7a ust. 1 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 okresie od 2 do 17 czerwca 2016 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Zawodowych za 2015 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 20 czerwca 2016 roku.

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

1. W dniu 22 grudnia 2014 r. dokonano przelewu środków z rachunku bankowego ZFŚŚ (konto 135) na rachunek bankowy jednostki (konto 130) w kwocie 20.382,35 zł w celu uzupełnienia środków na bieżące wydatki Zespołu Szkół Zawodowych, co narusza art. 11 ust. pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>, zgodnie z którym jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu.
2. W zakresie prowadzonych ksiąg rachunkowych stwierdzono nieprawidłowości stanowiące naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>4</sup>, a mianowicie:
  - zapisy księgowe dziennika nie zawierają zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
  - niektóre dowody księgowe (przelewy, rachunki dotyczące sprzedaży usług) nie zawierały sprawdzenia zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
  - do konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” prowadzono ewidencję szczegółową wg działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej - nie prowadzono zaś ewidencji szczegółowej wg paragrafów klasyfikacji budżetowej, natomiast do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” nie prowadzono

<sup>1</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,

<sup>2</sup> Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz.1747,

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.- dalej ustawa o finansach publicznych

<sup>4</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 – dalej ustawa o rachunkowości,



ewidencji szczegółowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie dotyczącym zobowiązań z tytułu wydatków budżetowych, co uniemożliwia sporządzenie obowiązujących sprawozdań Rb-28S, co narusza 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>5</sup>.

3. W związku z nieotrzymaniem środków na realizację planu finansowego niezbędnych na pokrycie wydatków jednostki w latach 2014 - 2015 część składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy w łącznej kwocie 266.851,32 zł była przekazana z przekroczeniem ustawowego terminu (za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca) tj.:

- za miesiąc październik 2014 r. składki w łącznej kwocie 95.327,79 zł uregulowano w dniu 2.01.2015 r.

- za miesiąc listopad 2014 r. składki w łącznej kwocie 88.417,09 zł uregulowano w dniu 2.01.2015 r.

- za miesiąc listopad 2015 r. składki w łącznej kwocie 83.106,44 zł uregulowano w dniu 4.01.2016 r.

Z tytułu nieterminowego regulowania składek ZUS zostały naliczone i uregulowane odsetki w łącznej kwocie 2.266,00 zł. Stwierdzona powyżej nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>6</sup>, art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych<sup>7</sup> oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy<sup>8</sup>.

4. Zespół Szkół Zawodowych w Pińczowie dokonywał rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych od pracowników zatrudnionych w Zespole Szkół Zawodowych oraz od pracowników zatrudnionych w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna posiadała numer Regon i numer identyfikacji podatkowej (NIP) nie była płatnikiem składek ZUS (rozliczenia z tytułu zaliczek na podatek dochodowy z Urzędem Skarbowym od pracowników ww. jednostek dokonywano odrębnie dla każdej jednostki). Składki wynikające z deklaracji ZUS obejmujących pracowników ZSZ oraz pracowników PPP były proporcjonalnie ujmowane w księgach rachunkowych ZSZ - w części dotyczącej składek od pracowników Zespołu oraz w księgach rachunkowych PPP - w części dotyczącej składek od pracowników Poradni oraz płacone z rachunków bankowych tych jednostek. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 pkt a ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

5. W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. wykazano zobowiązania wymagalne dotyczące:

a) nieprzekazania na wyodrębniony rachunek bankowy należnego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2015 w kwocie 129.144,44 zł,

b) nieprzekazania na wyodrębniony rachunek bankowy pożyczek z ZFŚS potrąconych z wynagrodzeń pracowników za miesiąc listopad i grudzień 2015 r. w kwocie 19.292,67 zł, które przekazano 5 stycznia 2016 r.,

c) nieprzekazania na wyodrębniony rachunek bankowy Pracowniczej Kasy Zapomogowo Pożyczkowej pożyczek z PKZP potrąconych z wynagrodzeń pracowników za miesiąc listopad i grudzień 2015 r. w kwocie 17.610,00 zł, które przekazano 5 stycznia 2016 r.

Również na dzień 31 grudnia 2014 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne z ww. tytułów tj.,

<sup>5</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

<sup>6</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 963, dalej ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych,

<sup>7</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 581 z późn. zm., dalej ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,

<sup>8</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 645 – dalej ustawa o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy



- a) nieprzekazanie na wyodrębniony rachunek bankowy należnego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2014 r. w kwocie 140.911,02 zł,
- b) nieprzekazanie na wyodrębniony rachunek bankowy pożyczek z ZFŚS potrąconych z wynagrodzeń pracowników za miesiąc listopad i grudzień 2014 r. w kwocie 11.050,49 zł, które przekazano 2 stycznia 2015 r.,
- c) nieprzekazanie na wyodrębniony rachunek bankowy Pracowniczej Kasy Zapomogowo Pożyczkowej pożyczek z PKZP potrąconych z wynagrodzeń pracowników za miesiąc listopad i grudzień 2014 r. w kwocie 11.415,00 zł, które przekazano 2 i 9 stycznia 2015 r.

Zaległy odpis na ZFŚS za 2015 r. został przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy w dniach:

- 12.02.2016 r. – kwota 10.000,00 zł (WB nr 25),
- 29.02.2016 r. – kwota 40.000,00 zł (WB nr 36),
- 31.03.2016 r. - kwota 44.144,44 zł (WB nr 58),
- 19.05.2016 r. – kwota 35.000,00 zł (WB nr 93).

Zaległy odpis na ZFŚS za 2014 r. został przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy w dniach:

- 04.02.2016 r. – kwota 20.868,21 zł (WB nr 19),
- 03.04.2016 r. – kwota 20.000,00 zł (WB nr 55),
- 06.05.2016 r. - kwota 50.000,00 zł (WB nr 73),
- 29.05.2016 r. – kwota 30.000,00 zł (WB nr 86).

Nieterminowe regulowanie zobowiązań narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, a nieterminowe przekazanie na wyodrębniony rachunek bankowy należnego odpisu na ZFŚS narusza również art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>9</sup>.

6. W okresie 2015 roku wypłaty nagród jubileuszowych dla 2 pracowników administracji i obsługi ZSZ dokonano z opóźnieniem 29 dni oraz 43 dni od dnia upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>10</sup>, zgodnie z którymi pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe, nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości Zespołu Szkół Zawodowych, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Główny Księgowy i Dyrektor Zespołu Szkół.*

## 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.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2016 r., poz. 800, dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,

<sup>10</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1786,



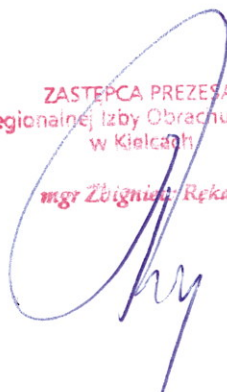
1. Zaprzestać zasilania rachunku bieżącego jednostki środkami pochodzącymi z rachunku ZFŚS. Wydatki publiczne pokrywać ze środków otrzymanych z rachunku budżetu na realizację planu finansowego, stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegać przepisów ustawy o rachunkowości, a mianowicie:
  - a) w zapisach księgowych dziennika zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji,
  - b) na dowodach księgowych zamieszczać adnotację na dowód stwierdzenia sprawdzenia i zaklasyfikowania dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
  - c) ewidencję wszystkich rozrachunków z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, w tym ujmowanych na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” oraz na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, celem umożliwienia prawidłowego sporządzania sprawozdań na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne oraz fundusz pracy opłacać w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy – w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który one przysługują.
4. Rozliczeń z tytułu składek z Zakładam Ubezpieczeń Społecznych dokonywać tylko od pracowników/zleceniobiorców Zespołu Szkół Zawodowych Pińczowie, stosownie do art. 4 ust. 2 pkt a ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Zaprzestać dokonywania rozliczeń za inne jednostki, które powinny być odrębnymi płatnikami składek.
5. Przekazywać na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych należny odpis w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, tj. równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy przekazywać w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do 31 maja tego roku przekazywać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.
6. Kwoty potrąconych z wynagrodzeń pracowników pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz Pracowniczej Kasy Zapomogowo Pożyczkowej przekazywać niezwłocznie na rachunki bankowe ZFŚS oraz PKZP.
7. Nagrody jubileuszowe dla pracowników samorządowych przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez nich prawa do tej nagrody, zgodnie z § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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.

Do wiadomości:  
**Starosta Pińczowski**

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
mgr Zdzisław Rekas



rej