



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH

POLECONY  
ZA POTWIERDZENIEM  
ODBIORU  
KOPIA

WYSLANO DNIA:
14. 11. 2019
L. dz. 3225 Podpis <i>[signature]</i>

Kielce, dnia 13 listopada 2019 r.

WK.60.30.2019

**Pan Tadeusz Piekarski**  
Wójt Gminy Secemin

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, członków kolegium i trybu postępowania<sup>2</sup>, przeprowadziła w okresie od 5 do 16 sierpnia 2018 r. w Urzędzie Gminy w Seceminie problemową kontrolę gospodarki finansowej jednostki obsługiwanej Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Żeliszawicach za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 20 września 2019 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową i rachunkowość oraz sprawozdawczość Zespołu Szkolno-Przedszkolnego.

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

#### I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W załączniku nr 4 „Wykaz danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych” do zarządzenia nr 5/2018 Wójta Gminy z dnia 09.01.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Zespole Szkolno - Przedszkolnym w Żeliszawicach nie ujęto programu „Puma” moduł środki trwałe z którego korzystano przy prowadzeniu ewidencji szczegółowej środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ponadto nie wskazano wersji stosowanych programów służących do prowadzenia ksiąg rachunkowych firmy Fortes. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>.
2. Nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 800 „Fundusz jednostki” w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, oraz do konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w sposób pozwalający na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września

<sup>1</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

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

<sup>3</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

5609 2019  
*[signature]*

2017 r. w sprawie 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>4</sup>.

3. W zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wartość 839.845,21 zł dotyczącą nieopłatnie otrzymanej od Urzędu Gminy Secemin wartości modernizacji budynku Zespołu Szkolno - Przedszkolnego wykazano w zwiększeniach funduszu w kolumnie stan na koniec roku bieżącego w pozycji I.1.5. „Aktualizacja wyceny środków trwałych” zamiast w pozycji I.1.6. „Nieopłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 23 ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
4. W rocznym Rb-28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Zespołu Szkolno – Przedszkolnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (z dnia 31.01.2019 r.) dane wykazane w kolumnie 7 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” nie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a mianowicie:
  - a) w podziałce klasyfikacji budżetowej 801/80101/4260 wykazano kwotę 299,80 zł, natomiast z ewidencji księgowej do konta 201 wynika kwota 368,99 zł,
  - b) w podziałce klasyfikacji budżetowej 801/80101/4300 nie wykazano zobowiązań wynikających z ewidencji księgowej do konta 201 w kwocie 98,40 zł.Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup> w związku z § 8 ust. 2 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
5. W kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II, III i IV kwartału 2018 r. Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nie wykazano w poz. E2.1. „Kredyty i pożyczki krótkoterminowe” zobowiązań w kwocie 700,00 zł z tytułu zakupu polis ubezpieczeniowych mienia, sprzętu elektronicznego oraz odpowiedzialności cywilnej, płatnych w ratach. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>6</sup> w związku z § 2 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia oraz § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego<sup>7</sup>.
6. W 2018 r. wystąpił przypadek niebieżącego ujęcia na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - wartości zaangażowania na podstawie zawartej umowy na kwotę 16.199,06 zł zaewidencjonowano w następnym okresie sprawozdawczym, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>8</sup>.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

<sup>6</sup> Dz.U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

<sup>7</sup> Dz.U. Nr 298, poz. 1767, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego

<sup>8</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

*Odpowiedzialność za stwierdzone ww. nieprawidłowości ponoszą Inspektor ds. księgowości oświaty, któremu powierzono obowiązki i odpowiedzialność Głównego Księgowego Zespołu Szkolno - Przedszkolnego oraz Wójt jako kierownik jednostki obsługującej.*

## **II. W zakresie realizacji planu finansowego:**

1. W angażach pracowników niepedagogicznych nie określono kategorii wynagrodzenia zasadniczego, ponadto dla dwóch pracowników w angażach ustalono jako składnik wynagrodzenia dodatek, który nie został uregulowany w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Zespołu Szkolno – Przedszkolnego stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 3/2018 Dyrektora Zespołu Szkolno - Przedszkolnego z dnia 26.01.2018 r., a mianowicie:
  - a) pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Sprzątaczką w angażu z dnia 29.01.2018 r. przyznano oprócz wynagrodzenia zasadniczego i dodatku stażowego „inne dodatki w kwocie 320,00 zł wypłacany w okresie od września do czerwca w związku z pełnieniem funkcji intendenta”,
  - b) pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Robotnik gospodarczy w angażu z dnia 01.10.2018 r. przyznano oprócz wynagrodzenia zasadniczego i dodatku stażowego „w okresie grzewczym tj. od 15.10.2018 r. do 15.04.2019 r. dodatek w wysokości 400,00 zł”.W konsekwencji powyższego w 2018 r. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku sprzątaczką naliczono i wypłacono dodatek do wynagrodzenia w kwocie 2.560,01 zł, a pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku robotnik gospodarczy w kwocie 1.026,67 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku § 5, 6 i 14 ww. Regulaminu Wynagradzania oraz zasady ustalania wynagrodzeń dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>9</sup> (obowiązującego od dnia 19.05.2018 r.), a poprzednio w załączniku nr 1 i 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>10</sup> mając na uwadze art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>11</sup>.
2. Wypłaty nagrody jubileuszowej dla pracownika zatrudnionego na stanowisku robotnik gospodarczy, który nabył prawo do tej nagrody z tytułu 30-lecia pracy w dniu 11.04.2018 r., dokonano w dniu 18 i 19.10.2018 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym 6 miesięcy i 8 dni po dniu nabycia przez pracownika prawa do tej nagrody. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
3. W dniu 31.01.2018 r. dokonano bezpodstawnej wypłaty odprawy w związku z likwidacją stanowiska pracy dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Sprzątaczką w kwocie 6.566,40 zł. W piśmie informującym o przyznaniu odprawy jako podstawę prawną wskazano art. 8 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników<sup>12</sup>. W Zespole

<sup>9</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 936 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

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

<sup>11</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

<sup>12</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 1969, dalej ustawa o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników

Szkolno - Przedszkolnym w styczniu 2018 r. jak również w 2017 r. zatrudnionych było mniej niż 20 osób, a z art. 1 ust. 1 ww. ustawy wynika, że przepisy ustawy stosuje się w razie konieczności rozwiązania przez pracodawcę zatrudniającego co najmniej 20 pracowników stosunków pracy z przyczyn nie dotyczących pracowników, w drodze wypowiedzenia dokonanego przez pracodawcę. Jeżeli zatrudnienie wynosi mniej niż 20 osób, likwidacja stanowiska pracy regulowana jest przez przepisy ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy<sup>13</sup> w zakresie dotyczącym rozwiązywania umów o pracę za wypowiedzeniem. W przypadku rozwiązania umowy o pracę za wypowiedzeniem na podstawie przepisów ustawy Kodeks pracy pracownikowi nie przysługuje odprawa z tytułu likwidacji stanowiska pracy.

4. Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop dla dwóch pracowników Zespołu Szkolno - Przedszkolnego dokonano nieterminowo, a mianowicie z opóźnieniem wynoszącym 10 dni od dnia rozwiązania umowy o pracę. Nieprawidłowość narusza art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.

*Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowości ponosi Dyrektor Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Żelistawicach.*

#### **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. Dokonać stosownych zmian w polityce rachunkowości w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) oraz art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Konta ksiąg pomocniczych prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w zarządzeniu nr 5/2018 Wójta Gminy z dnia 09.01.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Zespole Szkolno - Przedszkolnym w Żelistawicach oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a w szczególności:
  - a) do konta 800 „Fundusz jednostki” prowadzić ewidencję w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,
  - b) do konta 851 „Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych” prowadzić ewidencję w sposób pozwalający na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.
3. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych ujmować w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w pozycji I.1.6. „Nieodpłatnie

---

<sup>13</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 1043, dalej ustawa Kodeks pracy

otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne” zgodnie z § 23 ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

4. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
5. W sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 w związku z § 2 ust. 2 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w przypadku dokonania zakupu, którego cena została rozłożona na raty, zobowiązania wynikające z tej transakcji zaliczać do zobowiązań z tytułu długu publicznego i wykazywać w części A tego sprawozdania w wierszu E2. „Kredyty i pożyczki”, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 2 załącznik nr 9 do tego rozporządzenia oraz § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do długu państwowego.
6. Zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować w księgach rachunkowych na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
7. Wynagrodzenia dla pracowników samorządowych ustalać, naliczać i wypłacać zgodnie z obowiązującymi zasadami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz obowiązującym w danej jednostce regulaminie wynagradzania.
8. Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
9. W przypadku rozwiązania z pracownikiem umowy o pracę z powodu likwidacji stanowiska pracy odprawę wypłacać na podstawie przepisów ustawy o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników tylko w przypadku gdy zatrudnienie wynosi co najmniej 20 osób, stosownie do art. 1 ust. 1 tej ustawy.
10. Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonywać w dniu rozwiązania umowy o pracę, stosownie do art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.

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 Wójta 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:

Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Żeliszawicach



ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*mgr Zbigniew Rekas*