



Kielce, dnia 23 września 2020 r.

WK-60.32.2020

**Pani Dorota Opara**

Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej  
im. Antoniego Hedy „Szarego”  
w Kunowie  
ul. Szkolna 1  
27-415 Kunów

### 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 regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania<sup>2</sup> przeprowadziła w Publicznej Szkole Podstawowej im. Antoniego Hedy „Szarego” w Kunowie kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej jednostki za 2019 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 19 sierpnia 2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Publicznej Szkoły Podstawowej w Kunowie. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1. W obowiązującej dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, przyjętej zarządzeniem Dyrektora PSP Nr 5/17 z dnia 14 marca 2017 roku (zmiany wprowadzono zarządzeniami Dyrektora PSP Nr 5/2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku, Nr K/8/19 z dnia 2 stycznia 2019 roku) nie wskazano wersji stosowanego od 01.01.2017 roku oprogramowania komputerowego służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>.
2. Dochody uzyskane przez PSP w Kunowie w latach 2018 – 2019 z tytułu opłat wnoszonych za wyżywienie oraz wydatki poniesione na zakup artykułów przeznaczonych na przygotowanie posiłków w stołówce szkolnej zlokalizowanej przy ul. Fabrycznej 1 zaklasyfikowano do działu 854 „Edukacja opieka wychowawcza” rozdziału 85401 „Świetlice szkolne”, zamiast do działu 801

<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

„Oświata i wychowanie” rozdziału 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”. Powyższe narusza zasady klasyfikacji działów i rozdziałów określone w załącznikach nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>4</sup>.

3. W obowiązującym 2019 roku Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach administracji i obsługi w Publicznej Szkole Podstawowej w Kunowie przyjętym zarządzeniem Nr 6/2009 Dyrektora PSP w Kunowie z dnia 25 czerwca 2009 roku (zmiana wprowadzona zarządzeniem Nr 8/2017 z dnia 26.08.2017 roku) stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - a) nie zawarto ustaleń określających maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
  - b) w zarządzeniu Dyrektora PSP Nr 8/2017 z dnia 26.08.2017 roku w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych w Tabeli Nr 2 „Wykaz stanowisk, wymagań kwalifikacyjnych i kategorii zaszeregowania” ujęto: stanowisko „Sprzątaczką” i ustalono minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg kategorii I zamiast wg kategorii III oraz nie ujęto w tabeli Nr 2 stanowisk pracy i maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych na umowę o pracę w PSP w Kunowie na stanowiskach: „Konservator”, „Woźna”, „Sekretarz szkoły”, „Kierownik stołówki”. Nieprawidłowość narusza art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>5</sup>.

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Dyrektor Szkoły.*

## **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 wersji oprogramowania komputerowego stosowanego w jednostce do prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz na bieżąco aktualizować politykę rachunkowości.
2. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację działów i rozdziałów określoną w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a w szczególności: dochody z tytułu opłat wnoszonych za

<sup>4</sup> Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

wyżywienie oraz wydatki ponoszone na zakup artykułów przeznaczonych na przygotowanie posiłków w stołówce szkolnej klasyfikować w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”.

3. Dostosować Regulamin wynagradzania pracowników administracji i obsługi zatrudnionych na umowę o pracę w Publicznej Szkole Podstawowej do aktualnie obowiązujących przepisów Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>6</sup> oraz potrzeb jednostki (wykaz stanowisk), stosownie do art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pani Dyrektor 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.

Zbigniew Rękas

Elektronicznie podpisany przez  
Zbigniew Rękas  
Data: 2020.09.23 14:07:48 +02'00'

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
**Zbigniew Rękas**

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta i Gminy Kunów

---

<sup>6</sup> Dz. U. poz. 936 ze zm.