



Kielce, dnia 10 stycznia 2025 r.

WK.60.40.2024

**Pani Ewelina Zielonka**

Dyrektor Samorządowej Szkoły Podstawowej Nr 1 w Suchedniowie

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 i art. 7a ust. 1 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 Samorządowej Szkole Podstawowej Nr 1 w Suchedniowie w dniach 9, 10, 15, 16, 17, 22, 24, 28, 29 i 31 października 2024 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Samorządowej Szkoły Podstawowej za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 22 listopada 2024 r.

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

### I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

Dyrektor nie dokonał od dnia 1.09.2024 r. ponownego pisemnego powierzenia pracownikowi obowiązków Wicedyrektora Szkoły, co narusza art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe<sup>3</sup>.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 22.10.2024 r. Dyrektor powierzył na piśmie pracownikowi funkcję Wicedyrektora.

### II. W zakresie księgowości:

1. W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 8a/2018 Dyrektora z dnia 11 maja 2018 r. stwierdzono, iż nie wskazano i nie aktualizowano stosowanej na bieżąco wersji programu, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2025 r. poz. 7

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

<sup>3</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 737 ze zm., dalej ustawa Prawo oświatowe

<sup>4</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

2. W 2023 r. i do dnia kontroli nie sporządzano na koniec każdego miesiąca zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna) oraz nie sporządzono zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) wg stanu na dzień 31.12.2023 r. Ponadto nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, pomimo iż w 2023 roku i nadal w ramach ksiąg rachunkowych prowadzone są 3 dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 3, art. 18 ust. 1, ust. 2 oraz art 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
3. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu w 2023 r. nw. operacji gospodarczych:
  - a) operacje zwrotu środków z rachunku Szkoły na rachunek bankowy budżetu z tytułu niewykorzystanej części środków pochodzących z dotacji na podręczniki w kwocie 415,31 zł oraz zwrotu niewykorzystanych środków na koniec 2023 r. w kwocie 915,52 zł ujęto w ewidencji księgowej zapisem ujemnym: Wn 130-02 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, zamiast zapisem dodatnim zgodnie z księgowością banku. Powyższe zapisy nie były korektą popełnionych błędów.
  - b) operacje z tytułu refundacji przez PUP w okresie wrzesień - listopad kosztów zatrudnienia osoby bezrobotnej ujmowano z pominięciem ewidencji na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w następujący sposób: Wn 130-02 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 404 „Wynagrodzenia” (kwota wynagrodzenia §4010) oraz Ma 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” (kwota składek na ubezpieczenia społeczne §4110), zamiast na stronie Wn konta 130-02 i stronie Ma konta 240 wraz z technicznym zapisem ujemny po obu stronach konta 130 (naliczenie refundacji: Wn 240 oraz Ma 404 i 405).
  - c) operację naliczenia refundacji ww. kosztów za grudzień 2023 r. uzyskanej w styczniu 2024 r. w kwocie 1.748,36 zł dokonano w dn. 31.12.2023 r. na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.  
Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 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>5</sup>.
4. W bilansie Szkoły na dzień 31.12.2023 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” w Aktywach w poz. B.II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług” wykazano kwotę 1.748,36 zł stanowiącą naliczenie refundacji przez PUP kosztów wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia w Szkole osoby bezrobotnej, która to kwota winna być ujęta zgodnie z treścią ekonomiczną w poz. D.II.5 „Pozostałe należności”. Wykazanie w sprawozdaniu finansowym danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną narusza § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku ze wzorem ww. sprawozdania określonym załącznikiem nr 5 do ww. rozporządzenia oraz art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

5. Zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2023 r.:
- a) drogą weryfikacji gruntów i środków trwałych trudnodostępnych (konto 011 – grupa 1 i 2), wartości niematerialnych i prawnych (konto 020), należności i zobowiązań (konto 201, 221, 225, 229, 231, 240), sald kont zespołu „8” (konto 800, 851, 860). Salda kont na dzień 31.12.2023 r. wg ewidencji księgowej były następujące:
- konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” – saldo Wn 19.712,99 zł,
  - konto 011 „Środki trwałe” – 011-00 „Grunty” – saldo Wn 541.197,00 zł, 011-01 „Budowle” – 12.369.431,16 zł,
  - konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – saldo Ma 6.759,85 zł,
  - konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – saldo Wn 1.748,36 zł,
  - konto 225 „Rozrachunki z budżetami” – saldo Ma 30.658,00 zł,
  - konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” – saldo Ma 120.782,05 zł,
  - konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – saldo Ma 205.251,36 zł,
  - konto 240 „Pozostałe rozrachunki ” – saldo Ma 1.309,14 zł,
  - konto 800 „Fundusz jednostki” – saldo Ma 16.953.652,50 zł,
  - konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” – saldo Ma 4.445,71 zł,
  - konto 860 „Wynik finansowy” – saldo Wn 6.215.286,48 zł.
- b) metodą spisu z natury materiałów, pomimo że saldo Wn konta 310 „Materiały” wyniosło 847,00 zł.

W ramach weryfikacji sporządzono tylko Protokół inwentaryzacji dokonanej w dniu 25.03.2024 r. w formie tabeli, w której wskazano symbole kont, nazwy kont oraz salda Wn i Ma kont przed i po weryfikacji. Protokół został podpisany przez Główną Księgową i Dyrektora Szkoły. Taka inwentaryzacja nie spełnia wymogów prawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji, bowiem nie dokonano porównania danych rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Przepisanie syntetycznych sald kont wg stanu na dzień 31.12.2023 r. do protokołu weryfikacji bez wskazania czego salda dotyczą, z jakich dokumentów wynikają, co stanowiło podstawę weryfikacji nie stanowi dowodu na przeprowadzenie inwentaryzacji.

Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

### III. W zakresie realizacji planu finansowego:

1. W 2023 r. na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie dokonywano na bieżąco zapisów dotyczących 5 umów zlecenia na kwotę 67.800 zł. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
2. W angażach pracowników niepedagogicznych z dnia 12.12.2022 r., 02.01.2024 r. i 26.02.2024 r. nie określono kategorii zaszeregowania ustalonych w § 4 ust. 1 i 2 Regulaminu wynagradzania pracowników.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawa dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości Samorządowej Szkoły Podstawowej Nr 1, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi odpowiednio Dyrektor i Główna księgowa 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. Dokonywać powierzenia w formie pisemnej stanowiska Wicedyrektora Szkoły, po wyborze przez Dyrektora Szkoły kandydata na funkcję Wicedyrektora, stosownie do art. 64 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe.
2. Dokonać aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości dostosowując przyjętą dokumentację do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzać zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 tej ustawy.
4. Przy prowadzeniu dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
5. W księgach rachunkowych zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w obowiązującej polityce rachunkowości, w szczególności:
  - a) zwrot niewykorzystanych środków z rachunku bankowego szkoły na rachunek bankowy budżetu ujmować zapisem dodatnim na stronie Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
  - b) rozliczenia z Powiatowym Urzędem Pracy z tytułu refundacji kosztów zatrudniania przez Szkołę osób bezrobotnych ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
  - c) operację naliczenia i wpływu refundacji przez PUP kosztów za grudzień danego roku uzyskanej w styczniu roku następnego ujmować następująco:
    - naliczenie na zmniejszenie kosztów w grudniu: Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” i Ma 404 „Wynagrodzenia” (§4010) oraz Wn 240 i Ma 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” (§4110),
    - przeniesienie należności zaliczonych do dochodów budżetowych: Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” Ma 240 „Pozostałe należności”
    - wpływ refundacji w roku następnym zaliczać do dochodów budżetowych: Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i Ma 240 oraz Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 221 wg § 094 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”,

6. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować bilansie jednostki Szkoły zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego prawidłową metodą rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy udokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zapewnić przeprowadzenie inwentaryzacji w terminach umożliwiającym potwierdzenie występujących w ewidencji składników aktywów i pasywów z odpowiednimi dokumentami źródłowymi, stosownie do art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
8. 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 o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
9. W angażach zmieniających warunki pracy pracowników Szkoły określać kategorię zaszeregowania dla poszczególnego stanowiska, stosownie do postanowień zawartych w obowiązującym Regulaminie 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 Pani 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.

**Damian Grzelka**

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
(Dokument podpisany elektronicznie)

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta i Gminy Suchedniów