

Wrocław, 31 marca 2010 roku

WK.60/320/K-123/09

**Pan  
Kazimierz Miś  
Dyrektor Zespołu Szkół  
w Marcinowicach**

**ul. Kolejowa 18a  
58 – 124 Marcinowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 18 do 28 stycznia 2010 r. kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Marcinowicach. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Panu przekazany w dniu jego podpisania.

Kontrolą objęto losowo wybrane operacje finansowo – gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 września 2009 r. w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdań, dokonywania wydatków, a także prawidłowości przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji majątku jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

#### **W zakresie spraw ogólnie-organizacyjnych**

W Zespole Szkół nie zostały utworzone Rada Szkoły i Rada Gimnazjum, mimo że takie organy zostały przewidziane w § 7 pkt 1.5 i § 20 pkt 1.3 Statutu Zespołu Szkół określonego przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr II/04/05 z dnia 8 grudnia 2004 r. z późniejszymi zmianami, jak również statut określał szczegółowe kompetencje tych organów. Zgodnie z treścią załącznika nr 2 (§ 3 pkt 1 lit. d) oraz załącznika nr 3 (§ 3 pkt 1 lit. d) do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. Nr 61, poz. 624 z późn. zm) statuty odpowiednio szkoły podstawowej oraz gimnazjum winny określać szczegółowe kompetencje Rady Szkoły/Gimnazjum jeżeli te zostały utworzone.

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

Na skutek niewłaściwej interpretacji przepisów w jednostce nie sporządzano miesięcznych zestawień obrotów i sald, wbrew art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity, Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

W zakładowym planie kont nie przewidziano stosowania pozabilansowego konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, wbrew zapisom wynikającym z załącznika nr 2 „Plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad

rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.). Faktycznie w programie księgowym jednostki ujmowano plany wydatków dla poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej, lecz nie przyporządkowano tej ewidencji do żadnego konta, jak również w zasadach rachunkowości nie ustalono takiego sposobu ewidencji planu wydatków. Zgodnie z § 12 pkt 1 i pkt 5 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości konta wskazane w planach kont mogą być ograniczone jedynie o konta służące do księgowania operacji niewystępujących w jednostce, a zakładowy plan kont winien umożliwiać sporządzenie sprawozdań budżetowych. Z uwagi na fakt nieuregulowania sposobu ewidencji planu wydatków zakładowy plan kont Zespołu Szkół uniemożliwił sporządzenie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, którego wzór określono w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

W jednostce prowadzono ewidencję na koncie oznaczonym „130-IN – Inne księgowania” nieprzewidzianym do stosowania w zakładowym planie kont, stanowiącym zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy o rachunkowości element zasad rachunkowości, które jednostka winna przestrzegać, by rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową, w myśl art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zdarzenia ewidencjonowane na koncie „130-IN – Inne księgowania” dotyczyły operacji dokonywanych na bieżącym rachunku bankowym jednostki nieujętych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, były to m.in. przepływy środków zapożyczonych/zwróconych z dochodów własnych, z pożyczek z Pracowniczej Kasy Zapomogowo Pożyczkowej, zapłaty odsetek, zaliczek, zwroty nadpłat, refundacje zapłat za faktury, naliczenia odsetek na rachunku bankowym, zwrot odsetek z rachunku bankowego do Urzędu Gminy, wypłat i zwrotów wynagrodzeń. Obroty na ww. koncie wyniosły w 2008 r. zarówno po stronie WN jak i MA 89.318,17 zł, natomiast w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 września 2009 r. wyniosły odpowiednio 95.496,30 zł i 95.654,51 zł. Ewidencji zdarzeń na koncie „130-IN – Inne księgowania” dokonywano bez stosowania podziałek klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z opisem do konta 130 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, a także zgodnie z zapisami w ZPK konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Ewidencja szczegółowa do konta 130 winna być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej. Powyższe zasady obowiązują nawet wówczas, gdy prowadzi się kilka kont 130 bez względu na ich nazwę, bowiem zapisów na koncie 130 dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Ponadto zdarzenia ujęte na koncie „130-IN – Inne księgowania” nie zostały ujęte w sprawozdaniach budżetowych z wykonania planu wydatków i dochodów budżetowych, za wyjątkiem kwoty 16,79 zł uzyskanej tytułem odsetek na rachunku bieżącym, które wykazano

w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za IV kwartały 2008 r. Zgodnie z § 6 pkt 1 oraz § 9 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej sprawozdania jednostkowe winny być sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych.

### **W zakresie dokonywania wydatków**

Wypłaty należności wynikających z rachunków kosztów podróży służbowych dokonywano na podstawie zatwierdzenia do wypłaty tylko przez Główną Księgową, mimo że zgodnie z zasadami określonymi w jednostce do zatwierdzenia do wypłaty wymagany był również podpis Dyrektora Szkoły.

Rachunki kosztów podróży służbowych w 6 przypadkach na 29 objętych kontrolą zostały przedłożone po upływie 14 dni od dnia zakończenia podróży, wbrew § 8a pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.). Opóźnienia wynosiły 148, 191, 221, 344, 167 i 173 dni.

Ponadto kwoty wynikające z rachunków kosztów podróży zaewidencjonowanych zbiorczo pod numerem 725/08, ujęte w Raporcie Kasowym nr 50 w poz. 6 zostały wypłacone Kasjerowi (przez tego samego Kasjera), mimo że były przedkładane po terminie, nie były zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora, nie były podpisane również przez osobę zlecającą wyjazd, nie określono środka transportu (polecenie nr 1304/07/08 z 8.02.2008 r. na kwotę 45,13 zł; bez numeru z 3.07.2008 r. na kwotę 20,06 zł; bez numeru z 27.06.2008 r. na kwotę 20,06 zł). Zgodnie z § 2 i § 5 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju miejsce rozpoczęcia i zakończenia podróży oraz środek transportu określa pracodawca.

**Przyczynami opisanych wyżej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i jego błędnej interpretacji, za co odpowiedzialność ponoszą Dyrektor Zespołu Szkół oraz Główna Księgową.**

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 ze zm.) wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację poniższych wniosków:**

1. Przeanalizowanie zapisów w Statucie Zespołu Szkół w zakresie potrzeby określania kompetencji organów, które nie zostały w jednostce utworzone, stosownie do przepisów § 3 pkt 1 lit. d

- załącznika nr 2 oraz § 3 pkt 1 lit. d załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. Nr 61, poz. 624 ze zm);
2. Sporządzanie nie rzadziej niż raz na koniec miesiąca zestawienia obrotów i sald, zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.);
  3. Ustalenie zakładowego planu kont w oparciu o załącznik nr 2 „Plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. 142, poz. 1020 ze zm.) w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych stosownie do § 12 pkt 1 i pkt 5 rozporządzenia;
  4. Prowadzenie ewidencji na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” (również na kontach pomocniczych do konta 130, jeżeli takie zostały przewidziane w zakładowym planie kont) zgodnie z opisem funkcjonowania tego konta określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.); w szczególności prowadząc ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej;
  5. Sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S na podstawie ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 6 oraz § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.);
  6. Dokonywanie wypłat z kasy jednostki na podstawie dowodów księgowych zatwierdzonych do wypłaty przez kierownika jednostki oraz Głównego księgowego, stosownie do wymogów określonych w tym zakresie w przepisach wewnętrznych;
  7. Egzekwowanie rozliczania kosztów podróży służbowych w terminie 14 dni od dnia ich zakończenia, stosownie do § 8a pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.);
  8. Zamieszczanie na poleceniach wyjazdów służbowych informacji dotyczących miejsca rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej oraz środka transportu do jej odbycia i dokonywanie wypłaty kosztów podróży tylko w oparciu o prawidłowo wypełnione i rozliczone rachunki kosztów podróży służbowych, zgodnie z § 2 i 5 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu

w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Jerzy Guzik

Wójt Gminy Marcinowice