

Wrocław, 16 lipca 2014 roku

WK.60/P-22/K-23/J/14

**Pani
Stanisława Borodacz
Dyrektor Zespołu Szkół
im. Tadeusza Kościuszki w Wołowie**

**ul. Tadeusza Kościuszki 27
56-100 Wołów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 26 maja do 6 czerwca 2014 r., kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół im. Tadeusza Kościuszki w Wołowie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 6 czerwca 2014 r. i pozostawionym w jednostce.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzona przez Dyrektora zarządzeniem nr 24/08/09 z 12 stycznia 2009 r. ze zm. nie uwzględniała kont 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” oraz 141 „Środki pieniężne w drodze” (w polityce rachunkowości opisane jako konto 140), mimo, że z ewidencji księgowej prowadzonej w 2013 r. w Zespole Szkół wynikało, że na powyższych kontach ewidencjonowano operacje gospodarcze.

Ponadto z polityki rachunkowości wynikało, że:

– „należności z tytułu świadczonych usług (na podstawie wystawionych faktur, rachunków)” księguje się na stronie Wn konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, natomiast ewidencjonowano na koncie 201 w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

– „wypłatę wynagrodzeń, zasiłków itp. wynikających z list płac lub z rachunków bankowych przelewy na konta pracowników” ewidencjonuje się na stronie Wn konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, tymczasem przelew wynagrodzeń ewidencjonowano Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm. oraz Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), jednostka powinna

posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości był Dyrektor Zespołu Szkół.

Raport kasowy nr 7/2013 za okres od 1 do 30 września 2013 r. nie został zaewidencjonowany, jako dowód księgowy zbiorczy na koncie 101 „kasa”, natomiast wpływy gotówki do kasy, ujęte w raporcie kasowym w łącznej wysokości 887,10 zł, zaewidencjonowano w księgach, na podstawie dokumentu potwierdzającego odprowadzenie gotówki z kasy do banku „polecenie przelewu/wpłata gotówkowa” z 30 września 2013 r. na kwotę 887,10 zł, bezpośrednio na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Dokumenty źródłowe, na podstawie których dokonano wypłaty gotówki z kasy (faktury, rozliczenia wyjazdów służbowych) podłączono pod czek nr 1011004705 dokumentujący pobranie z banku do kasy w dniu 30 września 2013 r. kwoty 2.124,35 zł, sporządzono „Rozliczenie do czeku 1011004705 z dn. 30.09.2013 r.” na łączną kwotę 2.124,35 zł i na podstawie poszczególnych dokumentów źródłowych (faktur, rozliczenia wyjazdów służbowych) zaewidencjonowano w księgach bezpośrednio na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontami zespołu „4” – koszty wg rodzajów. Powyższe skutkowało tym, iż w momencie wpływu do jednostki wyciągu bankowego nr 197 z 30 września 2013 r., na którym wykazane były operacje „32/90 Czek gotówkowy 1011004705 na kwotę - 2.124,35 zł” oraz „32/118 dowód wpłaty na kwotę 887,10 zł” w/w operacje były już zaewidencjonowane w księgach Zespołu Szkół. Zgodnie z opisami kont 101, 130, 141 zawartymi w polityce rachunkowości wprowadzonej przez Dyrektora Zespołu Szkół oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz.U. z 2013 r. poz. 289), konto 101 „Kasa” służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasach jednostki, na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma rozchody gotówki i niedobory kasowe. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem (brak takiego zapisu w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości). Konto 141 „Środki pieniężne w drodze” (w polityce rachunkowości opisane jako konto 140) służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze (między kasą a bankiem). Osobą

odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Główna księgowa Referatu Budżetu Edukacji w Wydziale Finansów i Budżetu Starostwa Powiatowego w Wołowie.

W zakresie wydatków

Akta osobowe 13 pracowników wytypowanych do kontroli prowadzono niezgodnie z uregulowaniami zawartymi w § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. Nr 62, poz. 286 ze zm.). Nie przestrzegano m.in. porządku chronologicznego układu dokumentów, numeracja poszczególnych akt nie pokrywała się z wykazami dokumentów prowadzonymi do odrębnych części akt, dokumenty nie były posegregowane zgodnie z opisem zawartym w § 6 ust. 1 powołanego rozporządzenia. Powyższe skutkowało wystąpieniem następujących nieprawidłowości:

- Dyrektor Zespołu Szkół pismem L.dz-ZS/K/112/256/13 przyznał nauczycielowi kontraktowemu zatrudnionemu na stanowisku pedagoga szkolnego dodatek za wysługę lat w wysokości 19% z pominięciem stawki 18%. Powyższe było niezgodne z art. 33 ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.), który stanowi, że nauczycielom przysługuje dodatek za wysługę lat, w wysokości 1% wynagrodzenia zasadniczego za każdy rok pracy, wypłacany w okresach miesięcznych poczynając od czwartego roku pracy, z tym że dodatek ten nie może przekroczyć 20% wynagrodzenia zasadniczego. W trakcie kontroli Dyrektor Zespołu Szkół przyznał nauczycielowi dodatek wyrównawczy w wysokości należnego dodatku za wysługę lat wyliczony dla stawki 18%;
- nie przestrzegano kolejności numerowania pism w wyniku czego w dokumentach przekazanych do Referatu Budżetu Edukacji Wydziału Finansów i Budżetu Starostwa Powiatowego w Wołowie pismo o tym samym numerze i dacie wystawienia (L.dz-ZS/K/122/216/13 z 2 września 2013 r.) zawierało uregulowanie odmienne od pisma załączonego do akt osobowych pracownika tj. z akt osobowych wynikało, że angaż wynosi 6/26 etatu, na podstawie czego przyznany dodatek za trudne warunki pracy wynosi 134,48 zł, a z pisma przekazanego do Referatu Budżetu Edukacji 6/24 etatu, na podstawie którego przedmiotowy dodatek wynosi 145,69 zł (różnica 11,21 zł);
- w wyniku błędnie sporządzonych pism dotyczących należnego wynagrodzenia przesłanych do Referatu Budżetu Edukacji w przypadku dwojga nauczycieli kontraktowych we wrześniu 2013 r. naliczono i wypłacono dodatki za trudne warunki pracy w wysokości nie wynikającej z informacji zawartych w aktach osobowych pracowników Zespołu Szkół. Pismem nr L.dz-ZS/K/122/209/13 Dyrektor Zespołu Szkół przyznał dodatek w wysokości 367,58 zł, naliczono i wypłacono dodatek w wysokości 378,79 zł, analogicznie na podstawie pisma nr L.dz-ZS/K/122/216/13 powyższy dodatek wynosić powinien 270,46 zł natomiast naliczono i wypłacono 281,67 zł. W obu przypadkach wypłata została zawyżona o 11,21 zł. Błędnie

naliczony i wypłacony dodatek skorygowano potrącając nadpłatę z wynagrodzenia wypłaconego pracownikom 30 września 2013 r.

- z akt osobowych nauczyciela kontraktowego, zatrudnionego na stanowisku psychologa, nie wynikało prawo nabycia naliczanego i wypłacanego 3% dodatku za wysługę lat. Z wyjaśnień Dyrektora Zespołu Szkół wynikało, że nauczyciel spełnił warunki określone w art. 33 ust. 1 powołanej ustawy Karta Nauczyciela, w związku z czym nabył prawo do otrzymywania przedmiotowego dodatku, natomiast stosowne w tym zakresie pismo zostało dołączone do teczki osobowej innego pracownika.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości był Sekretarz Zespołu Szkół.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie uaktualnienia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz.U. z 2013 r. poz. 289), w szczególności w zakresie ewidencjonowania:
 - a) gotówki znajdującej się w kasie jednostki, wpływów gotówki oraz rozchodów gotówki na koncie 101 „Kasa”,
 - b) operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku jednostki na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zgodnie z zapisami księgowości banku,
 - c) dokumentów źródłowych potwierdzających pobranie środków pieniężnych z banku do kasy oraz ich odprowadzenie z kasy do banku na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”, zgodnie z opisami do w/w kont zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia.

3. Przestrzeganie uregulowań zawartych w § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. Nr 62, poz. 286 ze zm.), w szczególności dotyczących:
- a) prowadzenia akt osobowych oddzielnie dla każdego pracownika z podziałem na części, tj.: w części A znajdować mają się dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie, w części B znajdować mają się dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika, w części C znajdować mają się dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia;
 - b) zachowania porządku chronologicznego układu dokumentów w poszczególnych częściach akt osobowych pracowników Zespołu Szkół;
 - c) kolejności numerowania dokumentów oraz ujmowania ich w wykazach poszczególnych części akt osobowych;
 - d) umieszczania dokumentów w aktach osobowych pracowników, do których są one adresowane.
4. Przyznawanie dodatków za wysługę lat w wysokości 1% wynagrodzenia zasadniczego za każdy rok pracy nauczyciela, oraz wypłacanie ich w okresach miesięcznych poczynając od czwartego roku pracy zgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r. poz. 191).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 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. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Marek Gajos

Starosta Powiatu Wołowskiego