

Kielce, 30 grudnia 2015 r.

WK-60.33. 4.10.2 2015

Pan
Paweł Ślusarski
Dyrektor Zespołu Szkół
w Solcu - Zdroju

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. i art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Zespole Szkół w Solcu – Zdroju w dniach: 3, 4, 6, 9, 10, 12, 13 listopada 2015 r. kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół za 2014 rok. Protokół kontroli przekazano Dyrektorowi Zespołu w dniu 16 listopada 2015 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Zespołu Szkół.

W zakresie księgowości i gospodarki kasowej:

W 2014 roku w ewidencji księgowej Zespołu Szkół nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników – rodziców/opiekunów prawnych - z tytułu należności za posiłki oraz za dodatkowe godziny pobytu w przedszkolu, czym naruszono zasady funkcjonowania konta 221 określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 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 Polskiej².

Pracownicy Zespołu przyjmowali wpłaty za posiłki dla uczniów oraz za dodatkowe godziny pobytu dziecka w przedszkolu, które dokumentowano kwitariuszami przychodowymi. Następnie tego samego dnia pracownicy dokonywali wpłaty zebranej gotówki do banku na rachunek bankowy Zespołu Szkół. Pomimo wystąpienia operacji kasowych w związku z przyjmowaniem wpłat gotówkowych przez pracowników Zespołu nie sporządzano raportów kasowych dokumentujących przebieg tych operacji gospodarczych, a w konsekwencji nie prowadzono zapisów na koncie 101 „Kasa”. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ oraz zasad funkcjonowania konta 101 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Główny Księgowy oraz Dyrektor Zespołu Szkół.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.

² Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

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. Prowadzić konta ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników – rodziców/opiekunów prawnych - z tytułu należności za posiłki oraz za dodatkowe godziny pobytu w przedszkolu, stosownie do zasad funkcjonowania konta 221 określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 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.
2. Wszystkie występujące w jednostce operacje kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówką ujmować w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, na koncie 101 „Kasa”, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa”, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
3. Sporządzać dowody księgowe stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych – raporty kasowe, stosownie do art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje 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 ww. ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Solec - Zdrój

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas