

Kielce, dnia 22 lipca 2016 r.

WK-60.232016

Pani Barbara Kocia
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego
w Skarżysku Kościelnym

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 i art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, 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 postępowania², przeprowadziła kontrolę problemową gospodarki finansowej Przedszkola Samorządowego w Skarżysku Kościelnym za 2015 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 24 czerwca 2016 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Przedszkola Samorządowego w Skarżysku Kościelnym:

1. W 2015 roku nie sporządzano zestawień obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze (tj. miesiące) oraz na dzień 31.12.2015 r. nie sporządzono zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, co stanowi naruszenie art. 18 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości³.
2. W 2015 roku nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników (rodziców/opiekunów prawnych) z tytułu należności za posiłki oraz za dodatkowe godziny pobytu dziecka przekraczające 5-godzinną podstawę programową, czym naruszono zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 Polskiej⁴.
3. Dyrektor Przedszkola Samorządowego w Skarżysku Kościelnym przyjmowała wpłaty za posiłki oraz za dodatkowe godziny pobytu dziecka w przedszkolu, które dokumentowano kwitariuszami przychodowymi (oddzielne kwitariusze z tytułu opłat za wyżywienie oraz opłat za pobyt w przedszkolu), a następnie tego samego dnia dokonywano wpłaty pobranej gotówki do banku. Pomimo wystąpienia

¹ Dz. U. z 2016 r., poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,

² Dz. U. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747,

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości,

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,

operacji kasowych w związku z przyjmowaniem wpłat gotówkowych nie sporządzano raportów kasowych dokumentujących przebieg tych operacji gospodarczych, a w konsekwencji nie prowadzono zapisów na koncie 101 „Kasa”. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 101 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Główna Księgowa oraz Dyrektor Przedszkola Samorządowego w Skarżysku Kościelnym.

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. Sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające: symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto stosownie do art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości, co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych.
2. Prowadzić konta ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników (rodziców/opiekunów prawnych), stosownie do zasad prowadzenia ewidencji analitycznej zawartych w zasadach funkcjonowania konta 221 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
3. 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. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 101 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Ponadto 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 z dnia 7 października 1992 r. 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.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Skarżysko Kościelne

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rękas

