

Kielce, dnia 25 sierpnia 2011 r.

WK-060.40.3567.2011

Pan Zdzisław Komór
Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących
w Bogorii

ul. Staszowska 12
28-210 Bogoria

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), przeprowadziła w **Zespole Szkół Ogólnokształcących w Bogorii** kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano 29 czerwca 2011 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową szkoły.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań celem niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności jednostki.

1. Pracownik Zespołu Szkół – pedagog szkoły przyjmowała wpłaty z tytułu żywienia uczniów i okresowo wpłacała je na rachunek bankowy szkoły. Wpłaty dokumentowano kwitariuszami przychodowymi, natomiast pomimo wystąpienia operacji kasowych w związku z przyjmowaniem wpłat gotówkowych nie sporządzano raportów kasowych dokumentujących przebieg tych operacji oraz nie ujmowano tych zdarzeń w księgach rachunkowych na koncie 101 „Kasa” w korespondencji z właściwymi kontami. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 101 określonych 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 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Główna Księgowa i Dyrektor Zespołu.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa”, określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.2 Sporządzać dowody księgowe stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych – raporty kasowe, stosownie do art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

1.3 Określić procedury dokumentowania operacji związanych z przyjmowaniem wpłat gotówkowych i sporządzania dokumentów stanowiących podstawę zapisu w księgach rachunkowych celem zapewnienia rzetelnego, bezbłędnego i bieżącego prowadzenia ksiąg, mając na uwadze przepisy art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

1.4 Operacje gospodarcze dotyczące przyjmowania wpłat z tytułu świadczonych usług (żywienia uczniów), które stanowią dochody budżetu ewidencjonować w następujący sposób:

– przypis należności z tytułu świadczonych usług:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

– przyjęcie gotówki – wpłata należności:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

– wypłata gotówki z kasy celem odprowadzenia na rachunek bankowy:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 101 „Kasa”,

– wpływ środków na rachunek bankowy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2. W dniu 12 lutego 2010 r. Dyrektor Zespołu wydał na podstawie art. 67a pkt 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.) Zarządzenie Nr 6/2010 w sprawie kosztu obiadu dla uczniów i pracowników korzystających z wyżywienia w stołówce szkolnej w roku szkolnym 2009/2010 określając na podstawie sporządzonej kalkulacji następujące dzienne stawki opłat za posiłki w stołówce szkolnej od dnia 1 lutego 2010 r.:

– dla pracowników na kwotę 4,50 zł,

- dla uczniów na kwotę 2,80 zł,
- dla uczniów, których dożywianie jest refundowane ze środków Ośrodka Pomocy Społecznej w Bogorii na kwotę 4,50 zł.

W okresie od stycznia do marca 2011 roku występowała analogiczna sytuacja z tym, że Zarządzeniem Nr 5/2011 Dyrektora Zespołu podwyższono stawkę dla uczniów do kwoty 3,10 zł, natomiast dla uczniów korzystających z refundacji OPS do wysokości 5,10 zł.

Do ustalenia opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej, korzystających ze świadczeń pomocy społecznej wliczono koszty wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz koszty utrzymania stołówki, co narusza art. 67a pkt 4 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Wysokość opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej, ustalać zgodnie z art. 67a ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.) - do ustalenia wysokości opłat nie wliczać wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) 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 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Wójt Gminy Bogoria