

Pani Teresa Gach

Dyrektor Gimnazjum Publicznego
z Oddziałami Integracyjnymi
im. Jadwigi i Józefa Prendowskich
w Mircu
Mirzec Stary 10
27-220 Mirzec

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (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 Gimnazjum Publicznym w Mircu kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2011 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 4 lipca 2012 r.

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

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. Na podstawie objętego kontrolą dziennika głównego i dowodów księgowych za miesiąc grudzień 2011 roku stwierdzono, że sumy na wyciągach bankowych nie są powiązane z poszczególnymi operacjami - zapisy w dzienniku nie pozwalają na jednoznaczne ich powiązanie z operacjami ujętymi na wyciągu bankowym. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którymi sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, zaś księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację

dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna Księgową.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Zapisów księgowych dokonywać w sposób zapewniający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych i umożliwiającą ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 14 ust. 2, art. 23 ust. 4 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

2. W 2011 roku rozrachunki z GOPS z tytułu należności za żywienia ujmowano na koncie 201, zamiast 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, np. rachunek dla GOPS z dnia 2 grudnia 2011 r. bezpodstawnie ujęto na koncie: Wn 201 Ma 221, wpłata z GOPS Wn 130 Ma 201 a pod datą 22.12.2011 r. ujęto na podstawie PK przypis za żywienie Wn 221 Ma 720. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania kont 201 i 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) zwanego w dalszej części tego wystąpienia rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna Księgową.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Operacje gospodarcze dotyczące rozrachunków z ośrodkami pomocy społecznej z tytułu świadczonych usług (żywienia uczniów), które stanowią dochody budżetu ewidencjonować w następujący sposób:

– przypis należności z tytułu świadczonych usług, na podstawie wystawionego rachunku:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

– wpływ należności na rachunek bankowy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

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

3. Pracownicy Gimnazjum przyjmowali wpłaty z tytułu żywienia uczniów oraz za wynajem sali, które dokumentowano kwitariuszami przychodowymi, a następnie dokonywano wpłat gotówki do Banku. Pomimo wystąpienia operacji kasowych w związku

z przyjmowaniem wpłat gotówkowych przez pracowników Gimnazjum (np. przyjęto wpłaty za wynajem sali dokonane od 3.11-14.12.2011 r. - odprowadzone do banku 15.12.2012 r.) nie sporządzano raportów kasowych dokumentujących przebieg tych operacji a w konsekwencji nie prowadzono zapisów na koncie 101 „Kasa”. W księgach rachunkowych ujęto w dniu 15.12.2011 r. wpłaty za wynajem sali dokonane od 3.11-14.12.2011 r., a w dniu 31.01.2012 r. wpłaty dokonane w okresie od 15.12.2011 r. do 30.01.2012 r. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 24 ust. 5 pkt 3 i art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 101 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. W konsekwencji w księgach rachunkowych 2011 roku nie ujęto przychodów dotyczących tego roku obrotowego w kwocie 440 zł, które zaliczono do przychodów m-ca stycznia 2012 r., co narusza zasadę memoriału określoną w art. 6 ustawy o rachunkowości. W jednostce nie określono zasad dokumentowania operacji związanych z przyjmowaniem wpłat gotówkowych i sporządzania dokumentów stanowiących podstawę zapisu w księgach rachunkowych celem zapewnienia rzetelnego, bezbłędnego i bieżącego prowadzenia ksiąg oraz odprowadzania dochodów na rachunek bankowy, co narusza art. 68 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Główna Księgowa oraz Dyrektor.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 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 oraz zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa”, określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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

3.3 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 oraz odprowadzania dochodów na rachunek bankowy, 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.).

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.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:
Wójt Gminy Mirzec