



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

WYŚLANO DNIA

15. 04. 2020

KOPIA

l.dz. 1105 podpis *Kubel*

Kielce, dnia 15 kwietnia 2020 r.

WK.60.7.2020

POLECONY

Pan Mirosław Madej

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 2

im. Jana Pawła II

w Pińczowie

ul. Siedem Źródeł 7

28-400 Pińczów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 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 w Szkole Podstawowej Nr 2 w Pińczowie w dniach od 17 do 27 lutego 2020 r. problemową kontrolę wybranych zagadnień gospodarki finansowej jednostki w zakresie przeznaczenia opłat pobieranych za żywienie dzieci w latach 2018-2019 oraz wypłaty wynagrodzeń nauczycielom za okres nieświadczenia pracy w kwietniu 2019 r. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 27 lutego 2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1. Wpłaty z tytułu żywienia w stołówce szkolnej wnoszone były w gotówce przez rodziców uczniów oraz nauczycieli, które przyjmował nauczyciel świetlicy. Nauczyciel odnotowywał poszczególne wpłaty na numerowanym kwitariuszu i przyjmowane wpłaty odprowadzane były przez nauczyciela świetlicy na rachunek bankowy Szkoły w różnych odstępach czasowych. Przykładowo wpłaty przyjęte w okresie:
 - od 4 do 14.11.2019 r. w kwocie 6.338,00 zł zostały odprowadzone na rachunek bankowy w dniu 15.11.2019 r. (WB nr 169/2019),
 - od 15 do 22.11.2019 r. w kwocie 4.754,00 zł zostały odprowadzone w dniu 22.11.2019 r. (WB nr 172/2019),

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747

182/2020

- od 22 do 25.11.2019 r. w kwocie 2.256,00 zł zostały odprowadzone w dniu 25.11.2019 r. (WB nr 173/2019).

Na koniec miesiąca na podstawie wszystkich kwitariuszy potwierdzających wniesione opłaty za żywienie sporządzano raport kasowy. W wskazanym przypadku raport kasowy potwierdzający wniesienie opłat za żywienie w okresie od 4 do 25 listopada 2019 r. na łączną kwotę 13.348,00 zł został sporządzony w dniu 24.11.2019 r. (RK nr 9/2019/K/dzieci i nauczyciele).

Powyższe stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ oraz procedur określonych w § 17 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej zarządzeniem nr 4/2017 Dyrektora Szkoły z dnia 31.08.2017 r.

2. Nie prowadzono ewidencji szczegółowej według dłużników do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z opłat za żywienie dzieci i nauczycieli (221-D801-80148-0830), co narusza zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Główna Księgowa, której Dyrektor Szkoły powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵.

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. Operacje kasowe dotyczące wpłat gotówki-ujmować w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym nastąpiły, stosownie do art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
2. Prowadzić ewidencję szczegółową konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w taki sposób, aby wyodrębnić rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami (rodzicami/nauczycielami), stosownie do opisu konta 221 określonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.

⁵ Dz.U. 2019, poz. 869 ze zm.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Dyrektora zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń, na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy, do Kolegium Izby, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta i Gminy Pińczów

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