

Znak: WK-6102/27/4/2004

Katowice, dnia 29 listopada 2004 r.

**Pani
Dyrektor
Zarządu Szkół i Przedszkoli
Mikołowskich
w Mikołowie**

Wstąpienie pokontrolne

Inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadził w dniach od 28 do 30 września 2004 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Zarządu Szkół i Przedszkoli Mikołowskich w Mikołowie za okres od 1 stycznia 2004 r. do 31 sierpnia 2004 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 1 października 2004 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Zaniechanie prowadzenia ewidencji księgowej do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w zakresie ujmowania wszystkich powstałych należności i zobowiązań Zarządu Szkół i Przedszkoli Mikołowskich w Mikołowie z tytułu dostaw, robót i usług, w sposób umożliwiający ustalenie pełnego stanu należności i zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych w ujęciu na poszczególnych kontrahentów, czym naruszono wymogi art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którymi księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Naruszono ponadto zasady funkcjonowania w/w konta, określone Zakładowym Planie Kont, wprowadzonym przez Dyrektora Zarządu Szkół i Przedszkoli Mikołowskich w Mikołowie w dniu 1 stycznia 2002 r.*

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłowe ewidencjonowanie wszystkich operacji księgowych powodujących powstanie zobowiązań w taki sposób, aby prowadzona ewidencja analityczna do konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” umożliwiała ustalenie pełnego stanu należności i zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych z podziałem na poszczególnych kontrahentów tj. zgodnie z wymogami Zakładowego Planu Kont, wprowadzonego przez Dyrektora ZSiPM w Mikołowie w dniu 1 stycznia 2002 r.

W dniu 28 września 2004 r. w trakcie kontroli stanu kasy stwierdzono różnicę pomiędzy rzeczywistym stanem gotówki w kasie, który wynosił 6.397,54 zł a stanem wynikającym z raportów kasowych, tj. 95.625,70 zł.

Różnica ta wynikała z nieprawidłowego sporządzania przez kasjera raportów kasowych, tj.:

- *Bezpodstawnego ujmowania w raportach kasowych depozytów w postaci weksli „in blanco”. Wartość weksli ujmowanych w raportach kasowych określano na podstawie podpisanych z wykonawcami umów przetargowych, w wysokościach odpowiadających kwotom należnego zabezpieczenia należytego wykonania danej umowy.
Ewidencję weksli w raportach kasowych prowadzono od dnia 31 lipca 2000 r., tj. z chwilą przyjęcia pierwszego depozytu (Rk nr 15/D/00 z dnia 31 lipca 2000 r.). Raporty kasowe ujmowano w księgach rachunkowych na koncie 101 - „Kasa” po stronie Wn oraz na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” po stronie Ma.
Na koniec roku obrachunkowego w bilansie ZSiPM, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2003 r., wykazano wartość depozytu wekslowego w kwocie 97.806 zł w pozycji aktywów – „Inne środki pieniężne”. Ostatni raport kasowy wykazujący depozyty o nr 34/04 sporządzony został za okres od 22 września 2004 r. do 24 września 2004 r. i wykazywał kwotę ogółem 95.205,70 zł.*
- *Zaniechania ujęcia w raporcie kasowym przychodów w postaci czeku gotówkowego na wypłaty wynagrodzeń oraz dochodów pobranych na kwitariusz przychodowy oraz rozchodów z tytułu wypłat wynagrodzeń.*

Wniosek nr 2

Wyksięgować z ewidencji księgowej konta 101 - „Kasa” wartości przyjętych depozytów w postaci weksli „in blanco” celem zachowania realności obrotów pieniężnych na tym koncie oraz przedstawienia na koniec roku obrotowego faktycznego stanu środków pieniężnych, mając na uwadze zasady określone w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Opracować procedury w zakresie zasad ewidencjonowania operacji niepieniężnych oraz zaprowadzić pozakasową ewidencję depozytów w zakresie przyjmowanych weksli „in blanco”, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r.

Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzone Komunikatem Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.U. Min.Fin. z 2003 r. Nr 3, poz. 13).

- *Brak potwierdzenia przeprowadzenia przez pracowników działu finansowo-księgowego kontroli sprawdzającej prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz kompletności ujętych w nich dowodów źródłowych, występujących w obrocie kasowym. Powyższe niezgodne było z zasadami określonymi w § 5 Instrukcji kasowej, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 11 z dnia 6 stycznia 2003 r. przez Dyrektora ZSiPM.*

Przyczyną było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie ewidencji księgowej.

- *Brak na dowodach księgowych pełnej dekretacji księgowej, potwierdzającej ujęcie dowodu w księgach rachunkowych co stoi w sprzeczności z przepisem art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zapisem § 6 pkt 1 i 2 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów, przyjętej przez Dyrektora ZSiPM w dniu 6 stycznia 2003 r., zgodnie z którym odpowiedzialność za prawidłowe dekretowanie dokumentów księgowych spoczywa na Głównym Księgowym.*

- *Zaniechanie sporządzenia raportu kasowego za dzień 27 września 2004 r. pomimo realizacji czeku gotówkowego o numerze AB 7511542 na kwotę 9.762,62 zł z przeznaczeniem na wypłatę wynagrodzeń oraz dokonanych w tym dniu wpłat gotówkowych na kwitariusze przychodowe. Powyższe było niezgodne z obowiązkiem sporządzania raportów kasowych m.in. w dniu podjęcia gotówki z banku, wynikającym z § 5 Instrukcji kasowej, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 11 z dnia 6 stycznia 2003 r. przez Dyrektora ZSiPM.*

Odpowiedzialność za nieprawidłowe sporządzanie raportu kasowego ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku kasjera.

- *Brak bieżącej ewidencji druków ścisłego zarachowania zarówno dla kwitariuszy przychodowych (ostatni wpis w książce odnotowano dnia 3 grudnia 2002 r.), jak i dla czeków gotówkowych (ostatni wpis odnotowano dnia 13 lipca 2004 r.). Ogółem nie wpisano do ewidencji 16 sztuk bloczków kwitariuszy i 45 sztuk czeków gotówkowych, używanych w obrocie kasowym. Powyższe narusza zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania przyjęte w części VI Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów oraz w § 3 Instrukcji kasowej, przyjętych przez Dyrektora ZSiPM w dniu 6 stycznia 2003 r.*

Odpowiedzialność za nieprawidłowe sporządzanie raportu kasowego oraz nieprawidłowe prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania ponosi, zgodnie z zakresem obowiązków służbowych z dnia 1 stycznia 1995 r., pracownik zatrudniony na stanowisku kasjera.

Z racji nadzoru nad prawidłowym funkcjonowaniem kasy odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy, na podstawie zakresu czynności z dnia 6 czerwca 1995 r.

Wniosek nr 4

Zwiększyć nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłowe wykonywanie obowiązków służbowych, m.in. w zakresie:

- prawidłowego dokumentowania kontroli sprawdzających prawidłowość sporządzania raportów kasowych i kompletność ujętych w nich dowodów źródłowych, występujących w obrocie kasowym, mając na uwadze zasady wynikające z § 5 Instrukcji kasowej, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 11 z dnia 6 stycznia 2003 r. przez Dyrektora ZSiPM,
- prowadzenia pełnej dekretacji księgowej na dowodach księgowych, potwierdzającej ujęcie dowodu w księgach rachunkowych, mając na uwadze zapisy § 6 pkt 1 i 2 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów, przyjętej przez Dyrektora ZSiPM w dniu 6 stycznia 2003 r.,
- bieżącej ewidencji druków ścisłego zarachowania, mając na uwadze zasady określone w części VI Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów oraz w § 3 Instrukcji kasowej, przyjętych przez Dyrektora ZSiPM w dniu 6 stycznia 2003 r.,
- sporządzania raportów kasowych w dniu pobrania gotówki z banku, mając na uwadze postanowienia zawarte w § 5 Instrukcji kasowej, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 11 z dnia 6 stycznia 2003 r. przez Dyrektora ZSiPM.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.