

Wrocław, 7 września 2009 roku

WK.60/P-5/K-78/09

**Pani
Wanda Gołębiowska
Dyrektor
Powiatowego Centrum Kształcenia
Zawodowego
w Jaworze**

**ul. Wrocławska 30a
59-400 Jawor**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 13 do 20 lipca 2009 r. kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego w Jaworze. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani w dniu 24 lipca 2009 r.

Stwierdzone w wyniku kontroli uchybienia i nieprawidłowości zostały opisane szczegółowo w protokole kontroli, najważniejsze z nich zawiera niniejsze wystąpienie.

W zakresie gospodarki pieniężnej

Ewidencja księgowa obrotów gotówkowych prowadzona była techniką ręczną na koncie 101-”Kasa”. Brak było jednak prowadzonej do tego konta ewidencji analitycznej według odrębnych form organizacyjnych, tj.: 1/ działalności budżetowej, 2/ dochodów własnych, 3/ zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, 4/ rachunku depozytów, mimo uregulowań w tym zakresie w pkt IV.7. „Instrukcji kasowej”, wprowadzonej w formie załącznika Nr 5 do „Zarządzenia Dyrektora Szkoły nr 12/08/09 z dnia 15.06.2009”.

Wśród druków operacyjnych kasy wymienionych w pkt V.1.a) i w całej ww. „Instrukcji kasowej”, pominięto druk KP-”Kasa przyjmie”, podczas gdy wykorzystywany jest on na bieżąco do przyjmowania gotówki do kasy, pobranej z banku na czek.

Przeprowadzona w dniu 16 lipca 2009 r. kontrola kasy Powiatowego Centrum wykazała nadwyżkę środków pieniężnych w wysokości 1,50 zł. Z kolei w losowo wybranym do kontroli raporcie kasowym „Nr 10 za okres od ... do 30 czerwca 2009 r.”, stwierdzone zostało, w stosunku do ujętych w nim dowodów źródłowych, zawyżenie obrotów kasowych po stronie przychodów i rozchodów o 300,00 zł (szegóły – protokół, str. 5-6). Powyższe świadczyło o nieprawidłowej organizacji kasy i nieprawidłowym ewidencjonowaniu obrotów kasowych, a ponadto uchybiało wyrażonej w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) zasadzie rzetelności ksiąg rachunkowych.

W przypadku ww. raportu kasowego Nr 10 nie były skutecznie przestrzegane zasady gospodarki kasowej uregulowane w „Instrukcji kasowej” - z tego w pkt I.3. i pkt IV.2. ostatniej instrukcji wprowadzonej w formie załącznika Nr 5 do „Zarządzenia Dyrektora Szkoły nr 12/08/09 z dnia 15.06.2009”, zgodnie z którymi terminowość i prawidłowość odprowadzania do banku przyjętych do kasy wpłat jest sprawdzana przez głównego księgowego, dokonanie sprawdzenia jest potwierdzane na sporządzonych raportach, a wypłata gotówki z kasy może być zrealizowana na podstawie dowodów źródłowych uzasadniających wypłatę. Jedną z przyczyn powstania powyższych różnic pomiędzy stanem faktycznym a ewidencyjnym w kasie jest również to, że raporty kasowe, choć sporządzane wg kolejności numerycznej, nie zawierały ram czasowych ich sporządzenia, a ponadto dowody źródłowe ujmowane były w nich bez podania daty operacji kasowej. Taki stan uniemożliwiał jednoznaczne stwierdzenie czy ewidencja pomocnicza w raportach kasowych prowadzona była bieżąco i czy w związku z tym ujęcie wpłat i wypłat gotówką lub czekami następowało w tym samym dniu, w którym zostało dokonane, stosownie do wymogu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Przeprowadzona w dniu 16.07.2009 r. kontrola druków ścisłego zarachowania wykazała rozbieżności pomiędzy ich stanami – faktycznym i ewidencyjnym (szczegóły – protokół, str. 7). Różnice wynikały z nieprzestrzegania zasad prowadzenia bieżącej ewidencji tych druków, o których mowa w pkt I.2. i II.1.b) „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania dla Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego w Jaworze”, będącej załącznikiem Nr 4 do „Zarządzenia Dyrektora Szkoły nr 12/08/09 z dnia 15.06.2009”.

Pomimo stosowania i ewidencjonowania dowodów KP-”Kasa Przyjmie” - jako druków ścisłego zarachowania, nie zostały one ujęte wśród tych druków w pkt I.3. ww. „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (...)”. Brak było także uregulowań wewnętrznych odnośnie udzielania i ewidencjonowania stosownych upoważnień dla osób pobierających z ewidencji dane druki ścisłego zarachowania, podczas gdy założono w pkt II.4.a) „Instrukcji (...)”, że podstawa zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania dla rozchodu – stanowi pokwitowanie w księdze osoby upoważnionej do odbioru druków.

W zakresie wydatków

Księgi rachunkowe w Powiatowym Centrum były prowadzone ręcznie. Zapisy księgowe w badanych „Kartach wydatków”, traktowanych jako ewidencja szczegółowa do konta wydatków budżetowych, nie zawierały określenia rodzaju i numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisu. W efekcie, księgi rachunkowe nie spełniały wymogu sprawdzalności, wynikającego ze stosowania przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 i art. 24 ust. 1 i ust. 4 pkt 1 powołanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zaliczki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, w dwóch przypadkach (na 12 zbadanych) zostały odprowadzone po terminie (z jednodniowym opóźnieniem), co uchybiało art. 38

ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j.: Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Ujednolicenie w Powiatowym Centrum, zarówno pod względem formalnym jak i praktycznym, zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 101-”Kasa”.
2. Wprowadzenie do „Instrukcji kasowej” oraz „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania dla Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego w Jaworze”, stanowiących odpowiednio załączniki Nr 5 i 4 do „Zarządzenia Dyrektora Szkoły nr 12/08/09 z dnia 15.06.2009”, stosowanych w jednostce druków KP-”Kasa przyjmie”.
3. Zapewnienie rzetelnego prowadzenia raportów kasowych, stosownie do zasady określonej w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), a w szczególności:
 - a) określenie w przepisach wewnętrznych o gospodarce kasowej wszystkich źródeł wpływów gotówkowych przyjmowanych do kasy Powiatowego Centrum oraz zasad rozliczania się z nich; realizowanie obrotów gotówkowych zgodnie z ich przeznaczeniem,
 - b) dokładne sprawdzanie przez głównego księgowego terminowości i prawidłowości odprowadzania do banku przyjętych do kasy wpłat; realizowanie wypłat gotówki z kasy na podstawie dowodów źródłowych uzasadniających wypłatę, zgodnie z pkt I.3. i pkt IV.2. „Instrukcji kasowej”, stanowiącej załącznik Nr 5 do „Zarządzenia Dyrektora Szkoły nr 12/08/09 z dnia 15.06.2009”,
 - c) prowadzenie raportów kasowych z określeniem ram czasowych ich sporządzenia oraz z każdorazowym ujęciem w nich dat operacji zgodnych z dowodami źródłowymi, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, stanowiącego, że księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i wekslami obcymi następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane,
 - d) rozliczenie stwierdzonej różnicy w obrotach kasowych w wysokości 300,00 zł.
4. Przestrzeganie przepisów pkt I.2. i II.1.b) „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania dla Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego w Jaworze”, stanowiącej załącznik Nr 4 do „Zarządzenia Dyrektora Szkoły nr 12/08/09 z dnia 15.06.2009”, w zakresie obowiązku prowadzenia bieżącej ewidencji druków ścisłego zarachowania.
5. Dokonywanie w księgach rachunkowych zapisów pozwalających zidentyfikować dowody księgowe stanowiące podstawę zapisu, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 i art. 24 ust. 1 i ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

6. Odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, tj. zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j.: Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Stanisław Laskowski

Starosta Powiatu Jaworskiego