

26783/2016

ks. nad. nr 2 z 15.03.2016r

polecany z potw. odbioru

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



Kielce, dnia 10.marca 2016 r.

BKO. I – 1711.XXVIII.2.2016

Pan Jacek Wołowiec

Dyrektor

Świętokrzyskiego Centrum

Doskonalenia Nauczycieli

w Kielcach

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1590 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w związku z Uchwałą Nr 1047/08 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11 lipca 2008 roku w sprawie ustalenia zasad planowania, koordynowania i przeprowadzania kontroli finansowej i gospodarczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr 2568/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 kwietnia 2010 r., kontrolę finansową problemową w kierowanej przez Pana jednostce. Przedmiotem kontroli była działalność jednostki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku. W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 26 lutego 2016 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia do których należy zaliczyć:

Pkt 1. W przyjętych w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości brak słownika opisującego podstawowe pojęcia w nich zawarte.

Wniosek do pkt 1.

W przyjętych w jednostce zasadach rachunkowości wskazanym jest umieszczenie słownika podstawowych pojęć, którego brak w tym opracowaniu. W słowniku tym należy zamieszczać definicje charakterystyczne dla danej jednostki np. teren strzeżony, akty prawa miejscowego itp. W ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych winno się umieszczać datę otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Pkt 2. W zasadach rachunkowości nie opisano okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego w ramach sprawozdawczości finansowej i budżetowej.

Wniosek do pkt.2

Występują następujące okresy sprawozdawcze wchodzące w skład roku obrotowego w ramach sprawozdawczości finansowej i budżetowej: miesięczne, kwartalne, półroczne, roczne. Ważne by mimo zapisu § 18 ust. 2 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości o miesięcznym okresie sprawozdawczym wymienione zostały wszystkie okresy sprawozdawcze, za które sporządza się sprawozdania finansowe i budżetowe określone w ustawie o rachunkowości i rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Pkt 3. W prowadzonej w jednostce dokumentacji kasowej (instrukcji kasowej) brak zapisu w jakiej formie mają być prowadzone raporty kasowe ręcznie czy komputerowo.

Wniosek do pkt 3.

Dokonać jednoznacznego zapisu dotyczącego formy prowadzenia w jednostce raportu kasowego.

Pkt 4. Brak opisu dotyczącego prowadzenia i obiegu raportów czytających z prowadzonych w jednostce kas rejestrujących (fiskalnych).

Wniosek do pkt 4

Dokonać opisu prowadzenia i obiegu raportów z prowadzonych w jednostce kas rejestrujących (fiskalnych).

Pkt 5.

W raporcie kasowym nr 27/2014 dla kasy budżetu za okres od 11.09.2014 r. do 20.09.2014r. w pozycji nr 5 w dacie 17-09-2014 zaewidencjonowano wpłatę o treści „wpłata za noclegi i wyżyw. Centrum Edukac. [REDAKTOWANE]”, obciążyć konto 101-1, uznać konto 141-1, Kwota 1110,00 zł.”

Obrót ten jest ujęty podwójnie na koncie syntetycznym 101 – Kasa raz na koncie analitycznym 101-4 Kasa CE Wólka Milanowska i tą samą wartość na koncie analitycznym 101-1 - Kasa budżet. Oba te konta są kontami analitycznymi konta syntetycznego 101 kasa.

Wniosek do pkt 5.

Dokonać prawidłowego ustalenia zakładowego planu kont gdzie zasadnym jest stosowanie w nim kryterium podziału konta syntetycznego na poszczególne konta analityczne, ponadto należy ustalić charakter danych zapisywanych na kontach ksiąg pomocniczych. Zgodnie z zapisem art. 16 ust.1 ustawy o rachunkowości gdzie, „*Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.*

Zobowiązuję Pana Dyrektora do udzielenia informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie usunięcia powyższych nieprawidłowości oraz podjętych działaniach zapewniających prawidłową działalność kontrolowanej jednostki.

Do wiadomości:

1. Dyrektor Departamentu Promocji, Edukacji,
Kultury, Sportu i Turystyki w/m

2. a/a.

Koordynator
Zespołu ds. Kontroli
Wewnętrznej

Kazimierz Majcherczyk

Koordynator
Zespołu ds. Kontroli
Zewnętrznej

Marcin Maliszewski

Dyrektor Biura Kontroli

Dawid Kędziora

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego

Adam Jarubas

PREZES
CZŁONEK ZARZĄDU
Województwa Świętokrzyskiego

Agata Binkowska