



Kielce, dnia 27 września 2019 r.

KA.1711.IX.3.2019

**Pani  
Danuta Latos  
Dyrektor  
Centrum Kształcenia Zawodowego  
i Ustawicznego  
w Skarżysku – Kamiennej**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził w okresie od 21 sierpnia do 3 września 2019 roku, na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 512 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. z 2019 r. poz. 869), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. z 2019 r. poz. 351) w związku z Uchwałą Nr 623/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 maja 2019 roku w sprawie ustalenia zasad planowania i przeprowadzania kontroli gospodarki finansowej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych przez Departament Kontroli i Audytu, kontrolę finansową problemową w kierowanej przez Panią jednostce.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole podpisanym w dniu 13 września 2019 roku, stwierdzono n/w uchybienia i nieprawidłowości.

**W zakresie gospodarki środkami pieniężnymi (obróć gotówkowy).**

1. W załączonej do raportu kasowego Nr 2/2018 z dnia 12 grudnia 2018 roku liście płac Nr 17/XII/2018 w poz. 1, nie zamieszczono daty odbioru świadczenia (wypłaty gotówki) przez świadczeniobiorcę, co skutkuje niemożnością ustalenia faktycznej daty operacji. Ponadto powyższe zaniechanie stanowi naruszenie § 7 pkt 3 Instrukcji kasowej, wprowadzonej Zarządzeniem nr 3/2018 Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku- Kamiennej z dnia 3 marca 2018 w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku- Kamiennej, który stanowi, że odbiorca gotówki kwituje odbiór swoim podpisem oraz datą otrzymania gotówki.

**Wniosek pokontrolny Nr 1**

Przestrzegać uregulowań zawartych w § 7 obowiązującej w Centrum Instrukcji kasowej, w zakresie obligatoryjnych elementów jakie musi zwierać prawidłowo wypełniony dowód kasowy.

2. Na załączonych do raportu kasowego Nr 1/2018 z dnia 26 marca 2018 roku dowodach kasowych tj. listach płac, znajdują się poprawione daty. Poprawek tych dokonano za pomocą korektora, poprzez zamazanie poprzedniej daty i naniesienie nowej. Taki sposób korygowania błędów w dowodach księgowych stanowi naruszenie art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. z 2019 r., poz. 351), zgodnie z którym błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej.

**Wniosek pokontrolny Nr 2**

Korygowania zapisów w dowodach kasowych dokonywać wyłącznie w sposób przewidziany art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości

3. W trakcie analizy załączonych do ww. raportów dowodów kasowych, stwierdzono, że dowody KP Nr 1/2018 z dnia 28 lutego 2018 załączony do RK Nr 1/2018 z dnia 28 lutego

2018 r. (wydatki bieżące), KP Nr 1/2018 z dnia 23 marca 2018 roku załączony do RK Nr 2/2018 z dnia 23 marca 2018 r. (PO WER) oraz dowód KP Nr 1/2018 z dnia 26 marca 2018 r. załączony do RK Nr 1/2018 z dnia 26 marca 2018 r. (ZFŚS) mają taką samą numerację.

Powyższe było skutkiem sposobu prowadzenia ewidencji w/w druków ścisłego zarachowania, który (jak wynika z wyjaśnienia głównej księgowej Centrum), który polegał na *„...prowadzeniu trzech osobnych bloczków dowodów KP dla każdego konta, a następnie pojedyncze dowody wpłaty podpinane były pod odpowiedni raport kasowy. Na każdym bloczku jest adnotacja jakiego konta dotyczy oraz zachowana jest ciągłość numeracji...”* Adnotacja na bloczku może ułatwić identyfikację od strony prowadzenia ewidencji w książce druków ścisłego zarachowania, natomiast taki sposób numerowania załączonych do raportu kasowego dowodów kasowych jest mało przejrzysty i utrudnia ich identyfikację, zwłaszcza jeśli w tym samym dniu sporządzono dwa różne raporty kasowe, a załączone do nich dowody KP noszą identyczny numer i datę.

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

Dołączane do raportów kasowych dowody kasowe oznaczać (nadawać identyfikatory) w sposób zapewniający ich niepowtarzalność.

### **W zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania.**

4. Od 2018 roku do czasu rozpoczęcia kontroli, Centrum nie prowadziło ewidencji dowodów KP jako druków ścisłego zarachowania. Stanowiło to naruszenie § 10 ust. 1 pkt 1 Instrukcji kasowej, zgodnie z którym dowody te powinny być objęte gospodarką drukami ścisłego zarachowania.

### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

Zaprowadzić ewidencję ścisłego zarachowania dla wszystkich druków wykorzystywanych w Centrum, wyszczególnionych w § 10 Instrukcji kasowej.

5. Na dzień 31 grudnia 2018 roku, Centrum przeprowadziło inwentaryzację czeków. Z ustaleń kontroli wynika, że, spisem objęto чеки do rachunku podstawowego (9 sztuk) oraz чеки do

rachunku ZFŚS (9 sztuk). Spisem nie objęto natomiast czeku do rachunku bankowego PO WER.

Nie dokonanie inwentaryzacji druku ścisłego zarachowania jakim jest czek gotówkowy stanowi naruszenie § 10 pkt 6 Instrukcji kasowej, zgodnie z którym „*Odpowiedzialny pracownik ustala w ewidencji stan ilościowy druków na koniec każdego roku ze stanem rzeczywistym...*”

### **Wniosek pokontrolny Nr 5**

Przestrzegać obowiązku inwentaryzacji wszystkich druków ścisłego zarachowania stosownie do uregulowań zawartych w Instrukcji kasowej.

6. Na dzień 31 maja 2018 roku wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych według planowanego zatrudnienia została naliczona w kwocie 60.446,00 zł. Stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (t.j. z 2018 r., poz. 1316) do dnia 31 maja każdego roku, pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu co najmniej 75% równowartości odpisu rocznego.

Zgodnie z powyższym przepisem, do dnia 31 maja 2019 roku, Centrum powinno przekazać na rachunek bankowy funduszu co najmniej 45.334,50 zł (60.446,00 zł x 75%), podczas gdy przekazanych zostało 45.000,00 zł.

Z powyższego wynika, że kwota pierwszej transzy została zaniżona o 334,50 zł.

Jak wynika z ustaleń kontroli oraz z udzielonych na tą okoliczność wyjaśnień złożonych przez główną księgową jednostki, przyczyną zaistniałego błędu było to, że jako podstawę przekazania przyjęto 75% kwoty zatwierdzonego planu finansowego ZFŚS, zamiast planowanej wysokości odpisu na 2018 rok.

### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

Do dnia 31 maja każdego roku odprowadzać na rachunek bankowy ZFŚS co najmniej 75% od równowartości planowanego rocznego odpisu.

Marszałek Województwa Świętokrzyskiego zobowiązuje Panią Dyrektorkę Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku - Kamiennej do poinformowania,

w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie usunięcia powyższych nieprawidłowości.

Do wiadomości:

1. Pan Mariusz Gosek – Członek Zarządu Województwa Świętokrzyskiego
2. Dyrektor Departamentu Edukacji, Sportu i Turystyki UMWŚ w/m
3. a/a