

Wrocław, 3 października 2007 roku

WK.60/126/K-61/07

Pani

**Beata Włodarczyk
Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 1
w Pieńsku**

**ul. Bolesławecka 49
59 – 930 Pieńsk**

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie art. 1 ust. 1 oraz w trybie art. 5 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 17 lipca do 7 sierpnia 2007 r. kontrolę wybranych zagadnień związanych z gospodarką finansową Przedszkola w 2006 roku, z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół podpisany bez zastrzeżeń i przekazany Pani Dyrektor w dniu 7 sierpnia 2007 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości w niżej wymienionych segmentach gospodarki finansowej:

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Dyrektor Przedszkola nie uregulowała formalnie zasad gospodarki pieniężnej, pomimo że w jednostce prowadzona była gospodarka kasowa.

Opłaty rodziców za zajęcia dodatkowe, darowizny i inne wpłaty przyjmowane były przez Główną księgową Przedszkola. Należy wskazać, że łączenie obowiązków głównego księgowego i kasjera pozostaje w sprzeczności z przepisami art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 ze zm.) stanowiącym o wykonywaniu przez głównego księgowego zadań w zakresie wstępnej kontroli prawidłowości operacji gospodarczych i finansowych.

Opłaty rodziców za pobyt dziecka w przedszkolu, wyżywienie dzieci oraz pracowników przyjmowane przez intendenta nie były ewidencjonowane w raportach kasowych. Sporządzane zestawienia nie spełniały wymogów określonych w art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 ze zm.), ponieważ nie były pojedynczo wymienione dowody źródłowe, a jedynie określono numery druków ścisłego zarachowania od- do oraz łączną kwotę przyjętych środków pieniężnych.

Dowody źródłowe dołączone do raportów kasowych sporządzanych przez Główną księgową nie miały nadanych numerów identyfikacyjnych ujęcia w raporcie kasowym, co pozostawało w sprzeczności z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Stwierdzono

przypadki niedołączania do raportów kasowych dowodów źródłowych stanowiących podstawę dokonania rozchodu gotówki z kasy.

Środki pieniężne wpłacane były na rachunek bankowy Przedszkola w okresie od 4 do 11 dni po przyjęciu przez intendenta. W przepisach wewnętrznych Dyrektor nie ustaliła terminu wpłaty zainkasowanych kwot na rachunek bankowy jednostki.

W zakresie dochodów

Główna księgową Przedszkola w styczniu 2007 roku nie odprowadziła na bieżąco, tj. w okresie sprawozdawczym, dochodów z tytułu opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu. Pobrane w styczniu wpłaty w kwocie 5.920 zł zostały przekazane na konto budżetu gminy 31 stycznia 2007 r. w kwocie 2.000 zł i 22 lutego 2007 r. w kwocie 3.920 zł, co było niezgodne z dyspozycją art. 20 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Przedszkole jest jednostką budżetową, która pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza na rachunek budżetu gminy.

Dochody własne wykazane w sprawozdaniu Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych za 2006 roku były niezgodne z saldem kont analitycznych właściwych do ewidencji dochodów własnych. Nieprawidłowość wystąpiła na skutek braku przeksięgowania 31.12.2006 r. z konta 132 – „Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych” na konto analityczne - „Darowizny” i – „Wyżywienie”, co pozostawało w sprzeczności z zasadami rachunkowości i funkcjonowania kont, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz.1020).

Ewidencja analityczna do konta 221-”Należności z tytułu dochodów budżetowych “ nie spełniała wymogów określonych w ustawie z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z 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, następnie rozporządzenia z 28 lipca 2006 r. (Dz.U. nr 142, poz. 1020), ponieważ nie była prowadzona w sposób ciągły, nie były wykazywane kwoty: zaległości, wpłat bieżących i nadpłat.

W zakresie wydatków budżetowych

W poleceniach wyjazdu służbowego nie wskazywano środka transportu, wbrew postanowieniom § 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.). Brakowało także oświadczenia delegowanego pracownika o posiadaniu bądź nie ulgi na dany środek transportu, bez względu na to, z jakiego tytułu ulga ta przysługuje, co było niezgodne z z § 5 pkt 2 cytowanego rozporządzenia.

Pracownikowi wypłacano diety na podstawie rozliczenia kosztów podróży służbowych do Wałbrzycha, mimo że zgodnie z zawartą w dniu 25.01.2006 r. umową pomiędzy Burmistrzem a pracownikiem, pracodawca zobowiązał się zwrócić pracownikowi tylko koszty przejazdu najtańszym środkiem lokomocji. Dotyczyło to 7 poleceń wyjazdu służbowego (za okres obowiązywania umowy, tj. od dnia 11 listopada 2005 r. do 27 maja 2006 r.); niezgodnie z zawartą umową wypłacono pracownikowi łącznie kwotę 88 zł.

Wydatki dla pracowników zostały ujęte w § 3020 – wynagrodzenia niezaliczone do wynagrodzeń osobowych (ekwiwalent za używanie własnej odzieży na kwotę 1.390 zł za I półrocze 2007 r., pokrycie kosztów usług lekarskich na kwotę 250 zł) na koncie 240 - "Pozostałe rozrachunki" zamiast na koncie 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami", co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020).

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

WNIOSKI POKONTROLNE

1. Uregulowanie zasad gospodarki pieniężnej prowadzonej w Przedszkolu, w trybie art. 47 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
2. Zaprzestanie przyjmowania wpłat przez Główną księgową celem zapewnienia rozdziału funkcji wykonawczych oraz kontrolnych, o których mowa w art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Prowadzenie raportów kasowych stosownie do wymogów art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości, z zachowaniem obowiązku nadawania dowodom źródłowym numerów identyfikacyjnych ujęcia w raporcie kasowym, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 tej ustawy, oraz dołączania do raportów kasowych dowodów źródłowych stanowiących podstawę dokonania rozchodu gotówki z kasy.
4. Bieżące przekazywanie pobranych dochodów na rachunek budżetu gminy, zgodnie z wymogiem określonym w art. 20 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
5. Określenie w przepisach wewnętrznych terminu wpłaty na rachunek bankowy jednostki kwot pieniężnych przyjętych do kasy i bezwzględne przestrzeganie ustalonych terminów.
6. Prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości i funkcjonowania kont określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020), a w szczególności:

- a) prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 -"Należności z tytułu dochodów budżetowych" według dłużników,
 - b) prowadzenie ewidencji szczegółowej dochodów własnych do konta 132 - "Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych" według pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych.
7. Zachowanie zgodności danych wykazywanych w sprawozdaniu Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych z saldami kont analitycznych właściwych do ewidencji dochodów własnych.
 8. Określanie środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej oraz pobieranie przed zwrotem kosztów przejazdu oświadczenia delegowanego pracownika o posiadaniu bądź nie ulgi na dany środek transportu, zgodnie z z § 5 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).
 9. Wyegzekwowanie zwrotu kwoty 88 zł z tytułu diet wypłaconych, niezgodnie z zawartą umową.
 10. Ewidencjonowanie rozrachunków z pracownikami na koncie 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami", zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

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

Do wiadomości:

Pan
Tadeusz Łowicki
Burmistrz Miasta i Gminy
Pieńsk
ul. Bolesławecka 29
59-930 Pieńsk