

Wrocław, 17 września 2007 roku

WK.60/131/K-60/07

**Pani
Beata Szczepańska
Dyrektor Przedszkola Publicznego
w Sulikowie**

**ul. Dworcowa 2
59-975 Sulików**

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie art. 1 ust. 1 oraz w trybie art. 5 ust. 1 ustawy z 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 23 do 27 lipca 2007 roku kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Publicznego w Sulikowie.

Szczegółowe ustalenia zawiera protokół podpisany 27 lipca 2007 roku przez Dyrektora i Głównego księgowego Przedszkola Publicznego.

Kontrolą objęto zagadnienia związane z przyjętymi i stosowanymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości, realizacją planu finansowego jednostki za 2006 rok w zakresie dochodów i wydatków budżetowych a także gospodarowanie składnikami majątkowymi. Z ustaleń kontroli wynika, że większość zadań objętych kontrolą jednostka realizowała w sposób prawidłowy.

Kontrola wykazała też uchybienia i nieprawidłowości szczegółowo opisane w protokole, z których do najistotniejszych należą:

W zakresie realizacji planu finansowego jednostki

W planie finansowym Przedszkola na 2006 rok zostały zaplanowane wydatki obejmujące kwotę 353,00 zł dotacji celowej z przeznaczeniem dla powiatu na realizację zadania bieżącego wykonywanego na podstawie porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego. Stosownie do przepisów art. 186 ust. 4 pkt 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wydatki polegające na przekazaniu dotacji nie planuje się w jednostkach organizacyjnych, lecz ujmuje się je w planach finansowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2006 r. wykazano kwotę zrealizowanych dochodów wyższą o 68,00 zł od dochodów zaksięgowanych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, co było niezgodne z przepisami § 3 ust. 2 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), ponieważ w sprawozdaniach jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych – dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego – subkonta dochodów.

Przyczyną tej nieprawidłowości była niewłaściwie prowadzona ewidencja analityczna dochodów na koncie 130.

Kwotę 210,00 zł dochodów budżetowych z tytułu sprzedaży odpadów pokonsumpcyjnych odprowadzono na rachunek dochodów własnych, pomimo że powyższy rodzaj wpływów nie stanowił źródła dochodów własnych określonych dla Przedszkola w uchwale nr III/20/06 Rady Gminy z 28 grudnia 2006 r. w sprawie wykazu jednostek budżetowych, które tworzą rachunek dochodów własnych oraz ustalenia źródła dochodów własnych i ich przeznaczenia.

Przy dokonywaniu w 2006 r. odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naruszono przepisy art. 6 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), ponieważ do 31 maja tego roku nie odprowadzono na rachunek bankowy funduszu kwoty 13.685 zł stanowiącej równowartość co najmniej 75% odpisu rocznego. W ww. terminie na rachunek funduszu odprowadzono jedynie 16,44% równowartości odpisu rocznego.

Umowę na wykonanie remontu ogrodzenia Przedszkola w kwocie 15.000 zł zawarto, pomimo że kontrolowana jednostka nie posiadała uproszczonej dokumentacji rzeczowej tego zadania a wynagrodzenie wykonawcy nie zostało oszacowane w oparciu o sporządzoną kalkulację kosztów (kosztorys). Stosownie do przepisów art. 33 ustawy z 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 164, poz. 1163 ze zm.), w związku z art. 35 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Przy realizacji innego zadania remontowego, polegającego na malowaniu pomieszczeń, oprócz ww. uchybień (brak obmiaru prac i uproszczonej kalkulacji kosztów) naruszono przepisy art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, ponieważ wynagrodzenie wykonawcy wypłacono na podstawie rachunku, który nie zawierał podpisu osoby wystawiającej rachunek.

W zakresie gospodarki składnikami rzeczowymi

Niektóre zakupione składniki wyposażenia Przedszkola sfinansowane z środków rachunku dochodów własnych Przedszkola (drukarka HP w kwocie 555,00 zł, meble w kwocie 260,00 zł) nie zostały przyjęte w ewidencji konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020). Stwierdzono też nieprawidłowe zapisy księgowe dokumentujące wydatki na zakupy pozostałych środków trwałych, ponieważ wbrew ww. przepisom wydatki ujęte na koncie 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” księgowano w korespondencji z kontem 400 „Koszty wg rodzajów”, zamiast z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”. W korespondencji z kontem 400 należało księgować umorzenie pozostałych środków trwałych wykazane na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

WNIOSKI POKONTROLNE

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 nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Prowadzenie ewidencji dochodów budżetowych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” – subkonto dochody, w sposób umożliwiający bezbłędne sporządzanie jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych – stosownie do przepisów § 3 ust. 2 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).
2. Przestrzeganie wytycznych uchwały nr III/20/06 Rady Gminy Sulików z 28 grudnia 2006 r. w sprawie wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunek dochodów własnych oraz ustalenia źródła dochodów własnych i ich przeznaczenia, w zakresie przekazywania na rachunek dochodów własnych właściwych wpływów ze źródeł wskazanych w uchwale.
3. Nie ujmowanie w planach finansowych Przedszkola wydatków polegających na przekazywaniu dotacji bądź środków na rzecz budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego. Stosownie do przepisów art. 186 ust. 4 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wydatki polegające na przekazywaniu dotacji i środków na rzecz budżetów innych j.s.t. ujmuje się w planach finansowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego.
4. Odprowadzanie na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych równowartości odpisu na fundusz w terminach określonych w przepisach art. 6 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).
5. Wydatkowanie środków na realizację remontów jednostki w oparciu o opracowaną na podstawie art. 33 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.) dokumentację rzeczową (uproszczoną), w tym również kalkulację kosztów zadania (kosztorys) w związku z art. 35 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), w świetle którego wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w planie finansowym jednostki.
6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020), w szczególności w zakresie stosowania właściwej korespondencji kont dla udokumentowania zakupów pozostałych środków trwałych wraz prowadzeniem prawidłowej ich ewidencji na koncie 013. Przyjęcie w ewidencji konta 013 składników majątkowych sfinansowanych z rachunku dochodów własnych, a pozostających na dzień kontroli poza tą ewidencją.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów 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. Zastrzeżenia 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

Jan Dominik Hasiuk

Wójt Gminy Sulików