

Wrocław, 6 lipca 2007 roku

WK.601/133/K-30/07

**Pani
Anita Steiner
Dyrektor Przedszkola Miejskiego**

**ul. Marszałka J. Piłsudskiego 17
59 – 850 Świeradów - Zdrój**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów 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 14 do 25 maja 2007 roku kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Miejskiego w Świeradowie – Zdroju. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Kontrola wykazała, że większość zadań określonych w planie finansowym Przedszkola realizowana była w sposób prawidłowy, zgodnie z obowiązującymi wymogami. Niezależnie od tego popełniono nieprawidłowości i uchybienia, które były wynikiem nieprzestrzegania lub niewłaściwej interpretacji obowiązujących przepisów prawa.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie dochodów

W okresie od 1 stycznia do 3 kwietnia 2006 roku nie odprowadzono do budżetu gminy pobranych w Przedszkolu dochodów z tytułu odpłatności za udzielane świadczenia. Było to niezgodne z postanowieniami określonymi w załączniku Nr 2 do obowiązującego do 29 września 2006 roku Zarządzenia Nr 6/2003 Dyrektora Przedszkola z 31 grudnia 2003 roku. Przedszkole funkcjonuje w formie jednostki budżetowej, a przepis art. 20 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) stanowi, że jednostkami budżetowymi są takie jednostki organizacyjne, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu i pobrane dochody odprowadzają na rachunek dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zatem pobrane w Przedszkolu dochody stanowiły dochody gminy, które podlegały w okresie sprawozdawczym przekazywanymi na bieżąco, na rachunek dochodów gminy.

W zakresie wydatków

W 2006r. oraz w okresie od stycznia do maja 2007 roku Dyrektor otrzymywała, oprócz innych składników wynagrodzenia, dodatek mieszkaniowy w wysokości 3% średniego wynagrodzenia nauczyciela stażysty oraz dodatek wiejski w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego. Wynagrodzenie dla Dyrektora zostało określone przez Burmistrza Miasta w Zarządzeniu Nr 96/2004 z dnia 17 sierpnia 2004 roku, w którym ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatek

funkcyjny i motywacyjny oraz wysługę lat, bez dodatków: mieszkaniowego i wiejskiego. Według zasad obowiązującego Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania i wypłacania składników wynagrodzenia oraz dodatku mieszkaniowego nauczycielom zatrudnionym w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Świeradów – Zdrój działających w zakresie oświaty, wprowadzonego uchwałą Rady Miasta Nr I/11/2006 z 25 stycznia 2006 roku, dodatek mieszkaniowy powinien być przyznany dla Dyrektora Przedszkola przez Burmistrza Miasta (zapis w treści § 24, rozdziału VI). Dopiero w trakcie kontroli, tj. 21 maja 2007 roku, uregulowano w sposób prawidłowy od 1 czerwca 2007 roku kwestionowane dodatki, które pobierała już wcześniej Dyrektorka Przedszkola.

W załączniku Nr 2 do Regulaminu wynagradzania pracowników Przedszkola z dnia 2 września 2004 roku ze zmianami wprowadzonymi 25 października 2006 roku, zapisano, że dla głównego księgowego wymagany jest 7 letni okres pracy oraz wyższe wykształcenie, co pozostawało w sprzeczności z treścią art. 45 ust. 2 pkt 4 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Kilkanaście dowodów księgowych (faktury, rachunki, delegacje), będących podstawą księgowania operacji finansowych na zbiorczym dowodzie księgowym posiadało ten sam numer identyfikacyjny, co naruszało zasadę wyrażoną w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Wydatki za wykonaną w lutym 2006 roku usługę w zakresie budowy instalacji sieci komputerowej i instalacji komputerów, zaklasyfikowano do usług remontowych (§ 4270 - „Zakup usług remontowych”), zamiast do usług pozostałych (§ 4300), co naruszało przepisy, obowiązującego w tym okresie rozporządzenia Ministra Finansów z 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.), a w obecnym stanie prawnym, od 1 lipca 2006 roku rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

Dwie zawarte w 2006 roku umowy, które skutkowały powstaniem zobowiązań pieniężnych, nie posiadały kontrasygnaty Głównej Księgowej Przedszkola, wbrew dyspozycji art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.). Dotyczyło to umów: Nr 1/01/2006 z dnia 30 stycznia 2006 roku na wykonanie usługi instalacji sieci i komputerów oraz Nr 1/2006 z dnia 29 czerwca 2006 roku na wymianę stolarki okiennej i drzwi w Przedszkolu.

Przedstawiając powyższe pani Dyrektorko, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, między innymi poprzez realizację następujących wniosków.

WNIOSKI POKONTROLNE

1. Przestrzeganie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.) w zakresie prawidłowego nadawania numerów identyfikacyjnych dowodom księgowym.
2. Bieżące odprowadzanie pobranych dochodów na rachunek budżetu gminy, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz z postanowieniami określonymi w załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 15/2006 Dyrektora Przedszkola z dnia 29 września 2006 roku.
3. Kontrasygnowanie przez Główną Księgową Przedszkola umów skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych, stosownie do przepisu art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726), w szczególności w zakresie klasyfikacji wydatków.
5. Doprowadzenie zapisu zawartego w Regulaminie wynagradzania pracowników Przedszkola dotyczącego wymagań stawianych głównemu księgowemu, do zgodności z przepisami art. 45 ust. 2 pkt 4 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje, w terminie od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub o 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 zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Roland Marciniak
Burmistrz Miasta Świeradów - Zdrój