

Wrocław, 7 stycznia 2008 roku

WK. 60/135/K-94/07

Pani

**Regina Śmigielska
Dyrektor Miejskiego Przedszkola
Publicznego**

**ul. Kościuszki 26a
59 – 940 Węglińiec**

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 19 do 23 listopada 2007 roku kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Przedszkola Publicznego w Węglińcu.

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 przychodów

Prowadzona do konta 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" księgowana ewidencja analityczna rozrachunków z usługobiorcami z tytułu odpłatności za pobyt dzieci w Przedszkolu oraz za wyżywienie nie spełniała wymogów ustalonych w zakładowym planie kont, ponieważ nie była prowadzona według poszczególnych dłużników. Przypis należności oraz zainkasowane opłaty ujmowano w księgach rachunkowych w sposób zbiorczy na podstawie dowodów niespełniających cech określonych dla tego rodzaju dowodów w art. 21 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), ponieważ na dowodach zbiorczych nie wymieniano pojedynczych dowodów źródłowych będących podstawą zbiorczego zapisu.

Opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu oraz za wyżywienie pobierał pracownik Przedszkola zatrudniony na stanowisku intendenta na podstawie upoważnienia nadanego przez Dyrektora w zakresie czynności. W oparciu o dokumentację finansową za miesiąc październik 2006 roku ustalono, że termin odprowadzania do banku zainkasowanych opłat odbiegał od daty faktycznego ich przyjęcia przez pracownika, przez co naruszone zostały przepisy art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy o rachunkowości dotyczące bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, oraz przepisy wewnętrzne określone w zakładowym planie kont Przedszkola, a także unormowania wprowadzone do stosowania

przez Dyrektora Zarządzeniem Nr 2 z 2 lutego 2002 roku w sprawie wprowadzenia procedur kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych. Zgodnie z dyspozycją przywołanego przepisu ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeżeli wpłaty gotówkowe ujmuje się w tym samym dniu w którym zostały dokonane, a stosownie do unormowań wewnętrznych w Przedszkolu przewidziano prowadzenie zorganizowanej obsługi kasowej oraz księgową ewidencję obrotu gotówkowego przy pomocy konta 101 – "Kasa". Stosowana praktyka odbiegała zatem od przyjętych rozwiązań określonych w ww. przepisach wewnętrznych.

W zakresie rozchodów

Przy rozliczeniu kosztów podróży służbowych stanowiących koszty poniesione we wrześniu 2006 roku, na poleceniu wyjazdu nie wskazano daty (terminu) wyjazdu służbowego, co uchybiało przepisom § 3 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.).

Koszty podróży służbowej z 30 czerwca 2006 r. rozliczono i ujęto w księgach rachunkowych Przedszkola dopiero 15 września 2006 roku, co naruszało przepis art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w świetle którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Przyjęcie na stan zakupionych pozostałych środków trwałych ujmowano na kontach 013 - „Pozostałe środki trwałe” (strona Wn) w korespondencji z kontem 072 - “Umorzenie pozostałych środków trwałych” (strona Ma), co naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 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 ze zm.) oraz postanowienia zakładowego planu kont. Zgodnie z przywołanym przepisem umorzenie księguje się w korespondencji z kontem 400 - „Koszty według rodzajów”, a środki trwałe przyjęte na stan z zakupu w korespondencji z kontem 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.

Na sporządzonym dokumencie przyjęcia na stan zakupionego kotła gazowego (OT Nr 1/2006) nie zapisano numeru inwentarzowego wprowadzonego do ewidencji środka trwałego.

Ewidencję szczegółową do kont 011 - "Środki trwałe", 013 – "Pozostałe środki trwałe" i 014 – "Zbiory biblioteczne" prowadzono w dwóch księgach inwentarzowych, w których brak było zapisów dotyczących symboli identyfikujących poszczególne składniki majątkowe (numery inwentarzowe), co było niezgodne z unormowaniami wewnętrznymi określonymi w instrukcji inwentaryzacyjnej Przedszkola.

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 i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, między innymi poprzez realizację następujących wniosków.

WNIOSKI POKONTROLNE

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń, które wystąpiły w tym okresie, w celu zapewnienia bieżącego i rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisu art. 20 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 1 ustawy,
 - b) dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie prawidłowo sporządzonych zbiorczych dowodów, w których są wymieniane pojedyncze dowody źródłowe będące podstawą zbiorczego zapisu, stosownie do wymogów art. 21 ustawy,
 - c) ujmowania w księgach rachunkowych wpłat gotówkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane w celu bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy.
2. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 – "Należności z tytułu dochodów budżetowych" w podziale na poszczególnych dłużników, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w zakładowym planie kont Przedszkola.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 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) oraz postanowień zakładowego planu kont, w szczególności w zakresie prowadzenia ewidencji na kontach 013 - „Pozostałe środki trwałe”, 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych” i 400 - „Koszty według rodzajów”.
4. Dokonywanie zapisów w księgach inwentarzowych do kont 011, 013 i 014 z uwzględnieniem symboli identyfikujących poszczególne składniki majątkowe (numery inwentarzowe), stosownie do zasad określonych w unormowaniach wewnętrznych.

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 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
Andrzej Kutrowski
Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec