

Wrocław, 15 maja 2008 roku

WK.60/217/K-104/07

**Pani Janina Sadza**  
**Dyrektor**  
**Przedszkola Miejskiego Nr 6**

**59-300 Lubin**  
**ul. Łużycka 6**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 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 30 stycznia do 8 lutego 2008 r., w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy miejskiej Lubin, kontrolę wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej Przedszkola Miejskiego Nr 6 w Lubinie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym (bez wniesienia zastrzeżeń) 8 lutego 2008 r. i przekazanym Pani Dyrektor. Stwierdzone uchybienia w większości miały charakter formalny, a ich główną przyczyną była niewystarczająca znajomość obowiązujących przepisów prawa w zakresie gospodarki finansowej oraz nieprzestrzeganie obowiązujących w jednostce procedur kontroli.

#### **W zakresie systemu kontroli finansowej**

Część procedur kontroli finansowej opracowana została na podstawie nieaktualnych na dzień kontroli przepisów prawa. W szczególności dotyczyło to zarządzeń Dyrektora:

- Nr 2/2000 z 10 maja 2000 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów Przedszkola Miejskiego Nr 6 w Lubinie”;
- Nr 5/2000 z 28 grudnia 2000 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji określającej zasady likwidacji środka trwałego w Przedszkolu Miejskim Nr 6 w Lubinie”;
- Nr 6/2001 z 2 stycznia 2001 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji i szczegółowych zasad oraz sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Przedszkolu”;
- Nr 8/2001 z 2 stycznia 2001 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania Przedszkola Miejskiego Nr 6 w Lubinie”, ze zmianą z 3.09.2007 r.;
- Nr 10/2001 z 30 maja 2001 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji gospodarki kasowej Przedszkola Miejskiego Nr 6 w Lubinie”;
- Nr 4/02 z 10 stycznia 2002 r. w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Zakładowy plan kont wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Nr 8/2005 z 7 września 2005 r. W podstawie prawnej zarządzenia powołano nieprawidłowo art. 14 ust. 1 pkt 2 obowiązującej wówczas ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) - zamiast art. 10 ust. 2 w związku z ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości. Również zarządzenie Dyrektora Nr 8/2007 z 4 września 2007r.,

wprowadzające nowe zasady ewidencji księgowej oraz nowy Zakładowy plan kont, w podstawie prawnej zawierało art. 17 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, zamiast art. 10 ust. 2 w związku z ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości. W części dotyczącej stosowanych programów komputerowych nie podano wersji programów „Księgowość budżetowa” oraz „Kadry i płace”, a dla programu ZUS pn. „Płatnik” - wersji programu i daty rozpoczęcia eksploatacji, niezgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” ustawy o rachunkowości.

Dyrektor Przedszkola nie określiła dla przypadków, gdy operację dokumentował więcej niż jeden egzemplarz dowodu księgowego, który z nich będzie podstawą do dokonania zapisów w ewidencji księgowej. Naruszało to wymóg art. 22 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

### **W zakresie gospodarki kasowej**

Kontrola kasy przeprowadzona w dniu 31 stycznia 2008 r. wykazała zgodność stanu środków pieniężnych ze stanem ewidencyjnym. Wszystkie dowody wpłaty i wypłaty były ujmowane w raportach kasowych indywidualnie, zgodnie z zasadami przyjętymi w ust. 6 „Instrukcji gospodarki kasowej Przedszkola Miejskiego Nr 6 w Lubinie” z 30 maja 2001 r. W Przedszkolu nie dokumentowano natomiast prowadzenia doraźnych kontroli kasy. Zgodnie z ust. 7 tiret czwarte zakresu czynności Głównej księgowej z 1.04.2002 r., do jej obowiązków należało prowadzenie kontroli wewnętrznej, obejmującej m. in. wrywkowe kontrole kasy, prawidłowość dokonywania wpłat i wypłat, utrzymywanie i zabezpieczenie pogotowia kasowego.

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

Druki ścisłego zarachowania wraz z księgami druków ścisłego zarachowania przechowywane były w kasie pancernej przez kierownika gospodarczego, prowadzącego obsługę kasową. Natomiast, według postanowienia ust. 4 „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (...)” ewidencję winien prowadzić Główny księgowy. Zapis ten znajdował potwierdzenie w zakresie czynności Głównej księgowej. W trakcie kontroli, od dnia 6 lutego 2008 r. prowadzenie ewidencji omawianych druków, zgodnie z zakresem czynności, przejęła Główna księgowa. W dwóch przypadkach w Przedszkolu stosowano inne druki niż określone w ust. 5 lit. f) i g) ww. Instrukcji. I tak, zamiast przewidzianych dowodów przyjęcia do magazynu Pz-”Przychód zewnętrzny” i dowodów wydania z magazynu materiałów Rw-”Rozchód wewnętrzny”, stosowano dowody MP-”Magazyn przyjmie” i MW-”Magazyn wyda”. Ostatni spis druków ścisłego zarachowania został przeprowadzony w dniu 31.12.2007 r. na podstawie zarządzenia Nr 10/2007 Dyrektora Przedszkola z 28.12.2007 r. Nie udokumentowano przeprowadzenia porównania stanów faktycznych ustalonych w trakcie spisu ze stanami ewidencyjnymi, tj. zakończenia inwentaryzacji druków, wymaganej postanowieniem ust. 13 powołanej „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”. Przeprowadzone w trakcie kontroli porównanie ustalonych stanów faktycznych druków ścisłego zarachowania ze stanami ewidencyjnymi, wykazało różnice. Po ich rozliczeniu stwierdzono, że wraz z drukami przyjętymi na stan ewidencyjny, przechowywano druki już wydane do wykorzystania – zdjęte z ewidencji.

## Wnioski pokontrolne

**Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:**

1. Dostosowanie regulacji wewnętrznych, składających się na procedury kontroli finansowej, o których mowa w art. 47 ust. 2 pkt 2 i ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) do obowiązujących przepisów prawa, w tym ww ustawy, ustawy o rachunkowości i przepisów wykonawczych.
2. Ustalenie sposobu postępowania z każdym egzemplarzem dowodu księgowego, w przypadku, gdy jedną operację dokumentuje więcej niż jeden egzemplarz dowodu, w celu zrealizowania przepisu art. 22 ust. 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
3. Zamieszczanie w wykazie dopuszczonych do stosowania programów komputerowych wersji programu i daty rozpoczęcia eksploatacji, zgodnie z wymogiem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” ustawy o rachunkowości.
4. Wyegzekwowanie od Głównej księgowej obowiązku dokumentowania doraźnych kontroli kasy, przeprowadzanych zgodnie z ust. 7 tiret czwarte zakresu jej czynności z dnia 1.04.2002 r.
5. Stosowanie w jednostce tylko tych druków ścisłego zarachowania, które zostały określone w „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania Przedszkola Nr 6 w Lubinie”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 8/2001 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 6 w Lubinie z 2 stycznia 2001 r.
6. Przeprowadzanie wszystkich etapów inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, wymaganych postanowieniem ust. 13 Instrukcji, o której mowa w pkt 6.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan  
Robert Raczyński  
Prezydent Miasta Lubina