

Wrocław, 1 marca 2010 roku

WK.60/405/K-116/09

**Pani
Anna Malitowska
Dyrektor Publicznego Przedszkola
w Czernicy**

**ul. Wrocławska 52
55-003 Czernica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 5 do 14 stycznia 2010 roku, kontrolę gospodarki finansowej Publicznego Przedszkola w Czernicy. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 14 stycznia 2010 roku.

Z ustaleń kontroli wynika, że znaczna część zagadnień w zakresie gospodarki finansowej prowadzona była prawidłowo, natomiast w innych wystąpiły określone, niżej przedstawione nieprawidłowości i uchybienia. Wynikały one głównie z nieprzestrzegania bądź nieznamomości przez pracowników niektórych przepisów prawa i uregulowań wewnętrznych. Nieprawidłowości i uchybienia zostały stwierdzone w niżej omówionych zakresach działalności Publicznego Przedszkola.

W zakresie księgowości

Kontrola prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej przeprowadzona na podstawie danych z miesiąca czerwca 2008 i 2009 roku wykazała, iż zobowiązania Przedszkola ujmowano w ewidencji księgowej w momencie ich zapłaty, a nie w okresie sprawozdawczym, w którym powstały. Stanowiło to niedopełnienie obowiązku wynikającego z treści art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.), który stanowi, że „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, jakie nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

Dowody księgowe dołączone do wyciągu bankowego nr 74 z 24 czerwca 2009 roku na łączną kwotę 1.702,25 zł nie posiadały numeru identyfikacyjnego, dekretacji (wskazania ujęcia dowodu księgowego w urządzeniach księgowych). Nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Przedszkola, co stanowiło naruszenie przepisów określonych w treści art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W zakresie realizacji planu kosztów

W związku z nieterminową realizacją opłat z tytułu składek ZUS i podatku dochodowego w I półroczu 2009 r., naruszono przepisy wynikające z dyspozycji art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z 13 października 1998 o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku Nr 205, poz. 1585 ze zm.) i art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 roku Nr 14, poz. 176 ze zm.), w świetle których płatnicy przekazują: składki ZUS w terminie do 5 dnia następnego miesiąca - dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych w rozumieniu dyspozycji art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), a kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę, na rachunek właściwego urzędu skarbowego. W złożonym kontrolującym oświadczeniu, Księgowa Przedszkola zobowiązała się do przestrzegania terminów płatności składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy oraz do zwrotu na rachunek bankowy Przedszkola zapłaconej kwoty odsetek.

Ponadto stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-30 z z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za I półrocze 2009 roku w części B. koszty wykonane w § 4220 wykazano w kwocie 34.662,92 zł, a z ewidencji księgowej wynikała kwota 28.455,18 zł (różnica – 6.207,74 zł); w § 4210 koszty wykazano w kwocie 23.872,36 zł, a z ewidencji księgowej wynikała kwota 26.139,43 zł (różnica – 2.261,07 zł). Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115 poz. 781 ze zm.), w świetle którego kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W oświadczeniu złożonym kontrolującym – Księgowa Przedszkola zobowiązała się do „przeanalizowania danych z ewidencji a wykazanych w sprawozdaniu oraz do sporządzenia korekty sprawozdania w zakresie błędnie wykazanych danych”.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenia do ich wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223), a w szczególności:
 - a) art. 20 ust. 1 który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
 - b) art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 zgodnie z którymi dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, stwierdzenie sprawdzenia

i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

2. Przestrzeganie terminów określonych w treści art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z 13 października 1998 o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.) oraz w treści art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.), w zakresie terminowego regulowania należności z tytułu składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy.
3. Wykazywanie w sprawozdaniach danych na podstawie ewidencji księgowej zgodnie z treścią § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115 poz. 781 ze zm.) oraz sporządzenie korekty sprawozdania Rb - 30 za I półrocze 2009 roku.

Stosownie do postanowień zawartych w treści art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od 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

Stefan Dębski

Wójt Gminy Czernica