

Wrocław, 16 sierpnia 2010 roku

WK.60/118/K-64/10

**Pani
Janina Tomczyk
Dyrektor Przedszkola Publicznego nr 1
w Lwówku Śląskim**

Aleja Wojska Polskiego nr 21
59-600 Lwówek Śląski

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 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 9 do 17 czerwca 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej Publicznego Przedszkola nr 1 w Lwówku Śl. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 18 czerwca 2010 roku przez Dyrektora i Główną księgową Przedszkola.

Kontrola wykazała uchybienia, które wystąpiły przede wszystkim w obszarze przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości. Dotyczyły one braku unormowań wewnętrznych opisujących przyjęty sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki.

W przyjętych zasadach rachunkowości nie określono zasad funkcjonowania kont: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 310 „Materiały”. W szczególności brak było opisu przyjętego sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej (szczegółowej) do ww. kont. Konieczność prowadzenia właściwej ewidencji analitycznej do konta 201 oraz dokonywania w niej zapisów na podstawie prawidłowo sporządzonych dowodów źródłowych, wynikała z faktu prowadzenia na tym koncie rozliczeń z rodzicami z tytułu pobytu dzieci w Przedszkolu oraz za ich wyżywienie. Wpływy z tych tytułów stanowiły główne źródła przychodów rachunku dochodów własnych jednostki. Natomiast na koncie 310 prowadzono ewidencję księgową zakupionych artykułów spożywczych przeznaczonych do zbiorowego żywienia w stołówce Przedszkola. Ewidencja analityczna (szczegółowa) do tego konta powinna zapewnić kontrolę stanów zapasów magazynowych oraz sprzyjać realizacji prawidłowych rozliczeń zużycia zapasów artykułów spożywczych. Ponadto w zakładowym planie kont nie ujęto konta 241 - „Rozrachunki lokaty terminowej”, pomimo że na koncie tym prowadzono ewidencję środków pieniężnych przekazanych jednostce w 2004 roku w formie darowizny. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a. ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152 poz. 1223 ze zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zmywarkę do naczyń o wartości 5.697,40 zł ujęto w ewidencji księgowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, pomimo że jak wynika z rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006

roku 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.) środek trwały o wartości przekraczającej 3.500 zł, należało ująć na koncie 011 „Środki trwałe”.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152 poz. 1223 ze zm.), a w szczególności art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a. i ust. 2 ustawy, z których wynika, że: jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej; kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje zasady (politykę) rachunkowości.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861) w zakresie prowadzenia ewidencji na kontach zespołu 0 – Majątek trwały.

Stosownie do postanowień 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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. 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 jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Ludwik Kaziów

Burmistrz Gminy i Miasta Lwówek Śląski