

Wrocław, 21 stycznia 2011 roku

WK. 60/123/K-100/10

**Pani  
Halina Leško  
Dyrektor Gminnego Przedszkola  
Publicznego w Olszynie**

ul. Mickiewicza 2  
59 – 830 Olszyna

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów 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 18 do 25 listopada 2010 r., kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Przedszkola Publicznego w Olszynie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania protokołu.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

#### **W zakresie księgowości**

W zakładowym planie kont Przedszkola nieprawidłowo opisano sposób księgowania umorzenia środków trwałych (na koncie 011 „Środki trwałe” w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”), a także sposób księgowania przychodu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (bezpośrednio z zakupu na kontach 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”), co naruszało przepisy 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.), a następnie (od 31.07.2010 r.) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 świetle przywołanych przepisów odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są dokonywane na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”, umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych księgowane jest w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

## **W zakresie dochodów i wydatków Przedszkola oraz inwentaryzacji środków trwałych**

Na kwitariuszach wpłat pobieranych w Przedszkolu opłat, stanowiących druki ścisłego zarachowania nie wpisywano daty przyjęcia wpłaty gotówkowej, co było niezgodne z dyspozycją art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz przepisami wewnętrznymi określonymi w Procedurach kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo - księgowych z dnia 18 stycznia 2002 roku (zapis w części II, pkt 3 lit. e). Opłaty te były pobierane na kwitariusze przychodowe o różnych numerach identyfikacyjnych, bez zachowania kolejności druków, co świadczyło, że w obiegu i w użytkowaniu znajdowało się jednocześnie kilka bloczków wpłat. Naruszało to zasady ustalone w Instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

W Instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania, zawartej w Procedurach kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych, nie wymieniono, jako druków ścisłego zarachowania, stosowanych kwitariuszy wpłat, a w punkcie 14 Instrukcji zapisano, że pobranie nowego druku (bloku druków) może nastąpić wyłącznie po zdaniu kopii bloku wykorzystanego.

Zapisy księgowe na kontach 130 „Rachunek bieżący”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, dotyczące księgowania pobranych w Przedszkolu i odprowadzonych do gminy dochodów oraz wykonanych wydatków Przedszkola nie zawierały faktycznych dat, w których nastąpiły te operacje, co naruszało art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Wszystkie operacje zaksięgowano z datą pierwszego dnia danego miesiąca, która nie była datą faktyczną tych operacji.

Dopiero w trakcie kontroli, tj. w dniu 23 listopada 2010 r. została sporządzona inwentaryzacja trzech środków trwałych o łącznej wartości 6.239,49 zł, zaewidencjonowanych na koncie 011, co naruszało art. 26 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości .

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, 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 szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) dokonywania zapisów w księgach rachunkowych z uwzględnieniem faktycznej daty operacji, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy oraz przepisami wewnętrznymi określonymi w Procedurach kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych,

- b) zamieszczania na kwitariuszach wpłat daty dokonania wpłaty gotówkowej, zgodnie z dyspozycją art. 21 ust. 1, pkt 4 ustawy,
  - c) przestrzegania obowiązku przeprowadzania na ostatni dzień roku obrotowego inwentaryzacji środków trwałych w sposób i w terminie wskazanym w art. 26 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 pkt 3 ustawy,
  - d) uaktualnienia dokumentacji opisującej w jednostce przyjęte zasady rachunkowości zgodnie z wymogiem określonym w art. 10 ust. 2 ustawy, szczególnie w zakresie dostosowania w zakładowym planie kont Przedszkola opisów kont 011, 013 i 020 do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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).
2. Przestrzeganie przepisów Instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania w zakresie wykorzystywania i pobierania kwitariuszy wpłat.

**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:  
Leszek Leśko  
Burmistrz Olszyny