

Wrocław, 9 maja 2011 roku

WK. 60/112/K-38/11

Pani
Mariola Tatowicz
Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 1
w Kowarach

ul. H. Sienkiewicza 9
58 – 530 Kowary

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 7 do 17 marca 2011 r., kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Publicznego Nr 1 w Kowarach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

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

W zakresie ustaleń ogólnie – organizacyjnych

Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowych Przedszkola z dnia 1.07.2007 r. została opracowana na podstawie przepisów, które nie obowiązywały już w dniu jej wprowadzenia (przywołana ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych została uchylona z dniem 1.01.2006 r., rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18.07.2000 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów utraciło ważność w dniu 22.04.2003 r., a zarządzenie Prezesa Narodowego Banku Polskiego z dnia 25.07.1989 r. w sprawie wymagań, jakimi powinny odpowiadać stosowane w uspołecznionych jednostkach organizacyjnych środki ochrony wartości pieniężnych zostało uchylone już z dniem 1.01.1998 roku). W treści punktu V tej Instrukcji zapisano, że Przedszkole przedstawia Urzędowi Miasta sprawozdania z wydatków i z dochodów co kwartał, co naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w świetle których sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych są sprawozdaniem miesięcznymi i są przekazywane co miesiąc.

W Instrukcji inwentaryzacyjnej (pkt 4 ppkt 3) wprowadzono zapis o wyłączeniu z obowiązku pisemnego uzgodnienia, wynikających z ksiąg rachunkowych, stanu należności i zobowiązań nie przekraczających 500 ECU, co stanowiło naruszenie postanowień art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

W zakresie wydatków i gospodarki środkami rzeczowymi

Ewidencja księgową kosztów zrealizowanych dwóch zadań inwestycyjnych nie była prowadzona na wyodrębnionych kontach analitycznych, tj. nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, do czego zobowiązywały przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 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).

Uzyskane efekty inwestycyjne, związane z zakończonymi i odebranymi dwoma zadaniami - odpowiednio w lipcu i sierpniu 2010 r., zostały przyjęte na stan konta 011 w dniu 31.12.2010 r., na podstawie sporządzonych w dniu 31.12.2010 r. dowodów OT, co stanowiło naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W ewidencji szczegółowej, prowadzonej do konta 013, nie wskazano osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe, natomiast w przypadku konta 020 – osób odpowiedzialnych (miejsca użytkowania programu), co pozostawało w sprzeczności z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w przepisach powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku.

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 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) uaktualnienia dokumentacji opisującej przyjęte przez Przedszkole zasady rachunkowości w zakresie zaktualizowania podstaw prawnych, w oparciu o które opracowano Instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz dostosowania treści do zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. ustawy o rachunkowości, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisu art. 10 ust. 2 ustawy,
 - b) ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich operacji, które wystąpiły w tym okresie, celem zapewnienia bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy.

2. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 080, celem zapewnienia wyodrębnienia faktycznych kosztów zadania inwestycyjnego, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 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).
3. Dostosowanie ewidencji szczegółowej prowadzonej do kont 013 i 020 do wymogów określonych w przepisach powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku.

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:
Miroslaw Górecki
Burmistrz Miasta Kowary