

Wrocław, 27 kwietnia 2015r.

WK.WR.40.1.2015.106.J

**Pani  
Wioletta Borowy  
Dyrektor Przedszkola Publicznego  
w Janowicach Wielkich  
ul. Partyzantów 4  
58-520 Janowice Wielkie**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 10 do 19 marca 2015r., kontrolę problemową gospodarki finansowej Przedszkola Publicznego w Janowicach Wielkich. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Stwierdzone nieprawidłowości wystąpiły w niżej opisanym zakresie:

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013 i 2014r. nie ujęto zrealizowanych dochodów z tytułu pobieranych opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu (stanowiły one odpowiednio kwoty: 32.924,40 zł i 28.701 zł), co stanowiło naruszenie przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103, a następnie rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.) oraz § 3 ust. 2 załącznika Nr 39 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do niniejszych rozporządzeń.

Do końca 2014 r. dochody z tytułu pobieranych opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu nie były ewidencjonowane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, co pozostawało w sprzeczności z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do 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, zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Dokonane wpłaty z tytułu ww. opłat od września 2009 r. były przekazywane na rachunek bieżący Przedszkola, a następnie w tym samym miesiącu przekazywane na rachunek bankowy Urzędu Gminy Janowice Wielkie, co jednak nie znalazło odzwierciedlenia w ewidencji księgowej i sprawozdawczości Przedszkola. Omawiane dochody od stycznia 2015r. zostały objęte ewidencją księgową w Przedszkolu, tj. przypis i wpłaty były księgowane na koncie syntetycznym 221 (w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu

dochodów budżetowych”) w kwotach zbiorczych (nie prowadzono ewidencji szczegółowej), na podstawie sporządzanych ręcznie zestawień na dany miesiąc, zawierających: przypisy należności poszczególnych rodziców za dany miesiąc, saldo za poprzedni okres sprawozdawczy, dokonane wpłaty oraz saldo na koniec okresu sprawozdawczego. Zrealizowane w 2015r. dochody zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-27S za styczeń i luty 2015r. W trakcie kontroli utworzono w programie finansowo-księgowym analitykę do konta 221 (przypis należności z tytułu opłat za pobyt dzieci jest dokonywany na imiennych kartach).

Wysokość jednorazowego dodatku wyrównawczego dla nauczyciela stażysty (dodatek należny za 2013r.) została ustalona niezgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 1 „Sposób ustalania wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego” do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 13 stycznia 2010r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6, poz. 35 ze zm.). Ustalona i wypłacona stażyscie wysokość tego dodatku wyniosła 763,73 zł, zamiast prawidłowo 1.335,76 zł (różnica: 572,03 zł).

### **Wnioski pokontrolne**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację wniosku:**

1. Przestrzeganie, w zakresie ustalania wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego, zasad określonych w załączniku nr 1 „Sposób ustalania wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego” do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6, poz. 35 ze zm.).

**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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu 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:

Pan

Kamil Kowalski

Wójt Gminy Janowice Wielkie