

Wrocław, 18 sierpnia 2015 roku

WK.WR.40.17.2015.209.J

**Pani  
Danuta Sitek  
Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 4  
w Jaworze**

**ul. Chopina 10  
59-400 Jawor**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 15 do 26 czerwca 2015 r. problemową kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Publicznego Nr 4 w Jaworze. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 29 czerwca 2015 r., którego jeden egzemplarz został przekazany Pani Dyrektor.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Przedszkola, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane między innymi błędną interpretacją przepisów oraz niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu.

Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Dochód w wysokości 300 zł, uzyskany przez Przedszkole w 2014 r. z tytułu najmu pomieszczeń (umowa z dnia 1 marca 2013 r.), zaklasyfikowano w § 097 „wpływy z różnych dochodów” zamiast w § 075 „dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, tj. niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Koszty podróży służbowych delegacji na łączną kwotę 294 zł (delegacje nr : 4/2014 i 5/2014 z 14 marca 2014 r.) zostały zaklasyfikowane w rozdz. 80146 w § 4300 „zakup usług pozostałych” zamiast w § 4410 „podróże służbowe krajowe”, niezgodnie z ww. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...).

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowości ponosi Główna Księgowa Przedszkola.

Inwentaryzację budynków i ogrodu wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. (raz na 4 lata) przeprowadzono metodą weryfikacji, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 (z uwzględnieniem pkt 3) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.). Zgodnie z ww.

przepisami - środki trwałe winny być inwentaryzowane drogą spisu ich ilości z natury raz na 4 lata za wyjątkiem przypadków o których mowa w pkt 3.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Dyrektor Przedszkola.

Arkusze spisowe nie były wypełniane w sposób określony w pkt 7.3 i 7.5 rozdziału VIII Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej do stosowania przez Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 8/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. (załącznik nr 5).

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie 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. Ujmowanie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).
2. Stosowanie właściwej metody inwentaryzacji aktywów trwałych, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 1 (z uwzględnieniem pkt 3) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).
3. Przestrzegania zapisów obowiązującej w Przedszkolu Instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie sporządzania arkuszy spisu z natury.

**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 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. Podstawa zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan  
Emilian Bera  
Burmistrz Miasta Jawora

a/a