

Wrocław, 9 lutego 2016 r.

WK.WR.40.53.2015.421.J

**Pani  
Jadwiga Dobosz  
Dyrektor Publicznego Przedszkola  
w Obornikach Śląskich**

**ul. Sikorskiego 2  
55-120 Oborniki Śląskie**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 8 do 21 grudnia 2015 r. kontrolę gospodarki finansowej Publicznego Przedszkola w Obornikach Śląskich. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 21 grudnia 2015 r. i pozostawionym w jednostce.

Kontrola wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości w następującym zakresie:

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

Obsługę finansowo – księgową Publicznego Przedszkola w Obornikach Śląskich prowadził Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Obornikach Śląskich. Zdarzenia gospodarcze Publicznego Przedszkola w Obornikach Śląskich oraz Publicznego Przedszkola w Pęgowie ujmowano w dzienniku oznaczonym jako „Gmina Oborniki Śląskie”, co skutkowało niezachowaniem ciągłości numeracji dokumentów księgowych Przedszkola. Powyższym naruszono art. 13 ust. 1 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 oraz art. 14 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), które stanowią, że księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą m.in. dziennik, księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą, zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły.

Nie sporządzono jednostkowych sprawozdań: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku r. do 31 grudnia 2014 r., pomimo obowiązku wynikającego z § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014, poz. 119 ze zm.) oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r., wbrew § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów

z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 2014, poz. 1773).

Stwierdzono, że rozrachunki z pracownikami z tytułu podróży służbowych w 2014 r. ewidencjonowano z pominięciem konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, co było niezgodne z rozporządzeniem 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. z 2013 r., poz. 289 ze zm.), z którego wynika, że do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia służy konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Przedszkola na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

### **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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych Przedszkola zgodnie z przepisami ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności z uwzględnieniem art. 13 i 14 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm.), w szczególności w zakresie sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, stosownie do § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014, poz. 1773), w szczególności w zakresie sporządzania sprawozdań: Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia.

4. Przestrzeganie przepisów 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. z 2013 r., poz. 289 ze zm.), w szczególności w zakresie ewidencjonowania należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

**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. Zastrzeżenia 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 Arkadiusz Poprawa

Burmistrz Miasta i Gminy Oborniki Śląskie