

Wrocław, 17 maja 2016 roku

WK.WR.40.2.2016.117.J

**Pani
Barbara Bratek
Dyrektor Przedszkola Miejskiego
w Lubomierzu**

**ul. Stogryna 2
59-623 Lubomierz**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie od 15 do 22 marca 2016 r., kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Miejskiego w Lubomierzu. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), były gromadzone dochody z tytułu pobranych opłat za dodatkowe świadczenia udzielane przez Przedszkole - wykraczające poza podstawę programową, które nie zostały określone w § 2 uchwały Nr VI/28/11 Rady Gminy i Miasta Lubomierz z 23 lutego 2011 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych, źródeł dochodów oraz zasad gospodarowania środkami gromadzonymi na wydzielonym rachunku dochodów - wskazującym źródła tych dochodów.

Listy płac nie spełniały wymogów prawidłowego dowodu księgowego, ponieważ nie posiadały numeru identyfikacyjnego oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, co było niezgodne z § 2 instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych oraz z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

Za opisane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Dyrektor Przedszkola Miejskiego na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i Główna księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r.

o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonej nieprawidłowości i niedopuszczenie do jej ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Gromadzenie na wydzielonym rachunku wyłącznie dochodów określonych przez organ stanowiący w § 2 uchwały Nr VI/28/11 z 23 lutego 2011 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych, źródeł dochodów oraz zasad gospodarowania środkami gromadzonymi na wydzielonym rachunku dochodów.
2. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi określone w art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz.330 ze zm.).

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosku lub o przyczynach jego niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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
Wiesław Ziółkowski
Burmistrz Gminy i Miasta Lubomierz