

Wrocław, 6 października 2009 roku

WK. 60/129/K-95/09

**Pani
Bogumiła Nowak
Dyrektor Przedszkola
w Zarębie**

**Zaręba ul. J. Brzechwy 6
59 – 800 Lubań**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 oraz w trybie art. 5 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 1 do 9 września 2009 r. kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola w Zarębie. Zakres zbadanych zadań, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani w dniu 10 września 2009 roku.

Niżej przedstawiamy najważniejsze uchybienia i nieprawidłowości stwierdzone w wyniku przeprowadzonej kontroli.

Dyrektor Przedszkola nie powierzyła na piśmie obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości Przedszkola Głównemu księgowemu na podstawie przepisów art. 45 ust. 1, w związku z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Z przepisów tych wynika, że głównym księgowym jednostki jest osoba, której kierownik powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości, dyspozycji środkami pieniężnymi, kontroli zgodności operacji z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych.

Opłaty za czesne i za wyżywienie były pobierane przez pracownicę Przedszkola (woźną), która nie złożyła deklaracji o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone jej środki pieniężne na podstawie przepisów art. 124 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity: Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.).

Mimo występowania w jednostce operacji gotówkowych, w przepisach wewnętrznych nie określono i nie opisano sposobu prowadzenia obrotu gotówkowego w Przedszkolu. W ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik do Zarządzenia Nr 1/2007 Dyrektora Przedszkola z 2 stycznia 2007 r.) zapisano, że obsługę kasową jednostki prowadzi Bank Spółdzielczy w Sulikowie, oddział w Siekierczynie.

Wypłaty gotówki z tytułu pobieranych opłat za czesne i za wyżywienie nie były ujmowane w księgach rachunkowych Przedszkola w tym samym dniu, w którym wpłaty zostały dokonane. W maju 2008 r. zaksięgowano na koncie 130 - „Rachunek bieżący” w korespondencji z kontem 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dochody w kwocie 237,90 zł pobrane na kwitariusze przychodowe w dniach od 19 do 30 kwietnia 2008 r., tj. w innym okresie sprawozdawczym niż

nastąpiło ich ujęcie w księgach, wbrew wymogom art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Wystąpiły przypadki, że pobrana gotówka była odprowadzana do banku na rachunek bankowy Przedszkola po upływie od 2 do 18 dni od dokonanej wpłaty i z takim opóźnieniem ujmowano operację wpłaty gotówką w księgach rachunkowych, wbrew wymogom art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z dyspozycją przywołanego przepisu do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

Zbiornicze dowody księgowe – polecenia przelewów obejmujące kwoty pobrane na kwitariusze przychodowe nie spełniały wymogów art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, ponieważ podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być dowody księgowe zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które jednak muszą być na dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione, podczas gdy na dowodach wpłat pobranych dochodów nie wymieniano pojedynczo dowodów źródłowych w zakresie dokonanych wpłat.

Dochody pobrane z opłat za pobyt w Przedszkolu w maju 2008 r. wynosiły łącznie 5.138,28 zł, a na rachunek dochodów gminy odprowadzono kwotę mniejszą o 590,85 zł, co naruszało art. 20 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. W świetle przywołanego przepisu jednostki budżetowe pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zatem pobrane w Przedszkolu dochody należało w okresie sprawozdawczym odprowadzić w pełnej wysokości na rachunek dochodów gminy.

Na listach wypłat wynagrodzeń za maj i za czerwiec 2008 roku nie zamieszczono dekretacji, tj. sposobu ujęcia dowodu księgowego w księgach rachunkowych, co naruszało dyspozycję art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Dekretację zamieszczano dopiero na dowodzie zbiorczym (dowód PK).

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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, między innymi poprzez realizację następujących wniosków.

WNIOSKI POKONTROLNE

1. Powierzenie na piśmie obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości Przedszkola Głównemu księgowemu na podstawie przepisów art. 45 ust. 1, w związku z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

2. Opracowanie i wdrożenie procedur kontroli związanych z obrotem gotówkowym w Przedszkolu, zgodnie z wymogami art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń, które wystąpiły w tym okresie, w celu zapewnienia bieżącego i rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 1 ustawy,
 - b) ujmowania w księgach rachunkowych operacji gotówką w dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy,
 - c) ujmowania w księgach rachunkowych operacji finansowych na podstawie dowodów księgowych spełniających wszystkie wymogi określone w art. 20 ust. 3 pkt 1 oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy.
4. Bieżące odprowadzanie pobranych dochodów na rachunek budżetu gminy, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje, w terminie 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:

Pan

Janusz Niekrasz

Wójt Gminy Siekierczyn