

Wrocław, 1 października 2009 roku

WK.60/138/K-96/09

**Pani
Wiesława Mlynek
Dyrektor Przedszkola Publicznego
w Zawidowie**

**ul. Parkowa 2
59-970 Zawidów**

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie 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 31 sierpnia do 10 września 2009 roku kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Publicznego w Zawidowie (zwanego dalej Przedszkolem).

Szczegółowe ustalenia zawiera protokół podpisany 10 września 2009 roku przez Dyrektora i Głównego księgowego Przedszkola i pozostawiony w 1 egzemplarzu w jednostce.

Kontrolą objęto wybrane zagadnienia związane z realizacją planu finansowego jednostki budżetowej za 2008 rok w zakresie dochodów i wydatków budżetowych, sposobu prowadzenia rozrachunków z odbiorcami usług świadczonych przez Przedszkole, a także gospodarowania składnikami majątkowymi.

Z ustaleń wynika, że większość objętych kontrolą zadań Przedszkole realizowało w sposób prawidłowy. Pozytywnie oceniono zaangażowanie pracowników w wyjaśnianie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz podejmowane działania na rzecz ich usunięcia.

Kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości szczegółowo opisane w protokole, w tym niżej przedstawione.

W zakresie gospodarki pieniężnej

W księgach rachunkowych Przedszkola prowadzono zapisy na koncie 101 „Kasa” na podstawie sporządzanych okresowo raportów kasowych mimo, że w świetle zarządzenia nr 7/2008 Dyrektora Przedszkola w sprawie gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania Przedszkole nie powinno prowadzić kasy (na podstawie zawartej umowy obsługa kasowa została powierzona do prowadzenia bankowi finansującemu jednostkę). Tylko w okresie 2008 roku wykazano obroty po stronie Wn i Ma tego konta w kwocie 79.854,97 zł. Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

W zakresie wydatków budżetowych

Listy płac przyjęte w księgach rachunkowych jako dowody źródłowe dokonanych wypłat wynagrodzeń w miesiącach listopad 2008 r. i maj 2009 roku, nie zawierały wszystkich cech prawidłowego dowodu księgowego określonych w przepisach art. 21 cyt. ustawy o rachunkowości, ponieważ nie zawierały m.in. numeru identyfikacyjnego dowodu oraz wskazania sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji). Również na dowodach źródłowych dokumentujących koszty i wydatki związane z podróżami służbowymi brak było dekretacji na kontach syntetycznych księgi głównej.

Wydatki poniesione w kwocie 69,60 zł na pokrycie kosztów podróży służbowych odbytych na terenie kraju na podstawie delegacji nr 17/08 i 20/08 zakwalifikowane zostały nieprawidłowo jako wydatki na zagraniczne podróże służbowe, niezgodnie z zasadami klasyfikacji wydatków budżetowych określonymi w przepisach Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.). Koszty wyjazdów służbowych nr 4/08 i 18/08 odbytych w styczniu i kwietniu 2008 r. ujęto w księgach rachunkowych odpowiednio w lutym i w maju 2008 r., zamiast w miesiącach odbycia podróży służbowych. Było to niezgodne z przepisami art. 20 ustawy o rachunkowości, ponieważ do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W dniu 4 czerwca 2008 r. Dyrektor Przedszkola zawarł umowę nr 1/2008 r. na wykonanie w 2008 r. remontu polegającego m.in. na modernizacji łazienek i innych pomieszczeń Przedszkola. W umowie tej nie w pełni zabezpieczono interesy zamawiającego, bowiem nie zobowiązano wykonawcy do udzielenia gwarancji na wykonany przedmiot umowy. Na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 21.08.2008 r. stwierdzono, że do nadzoru nad przebiegiem prac remontowych w Przedszkolu, w tym także do akceptacji niektórej dokumentacji remontowej, dopuszczona została osoba bez formalnego powierzenia takich obowiązków przez Dyrektora jednostki. Wpłynęło to niekorzystnie na prawidłowość rozliczeń finansowych związanych z wykonanym zadaniem. Między innymi wykonawcy tego zadania powierzono na podstawie zawartej umowy materiały w kwocie 10.468,97 zł, które na podstawie dowodu wewnętrznego jednostki zostały zaksięgowane w koszty Przedszkola. W tym względzie dopuszczono do uznania za właściwe rozliczenie materiałów, na podstawie oświadczenia inspektora złożonego na protokole odbioru stwierdzającego ich wbudowanie. Nie żądano natomiast od wykonawcy sporządzenia właściwego dowodu, na podstawie którego należało udokumentować i potwierdzić zużycie powierzonych materiałów stosownie do rzeczowego zakresu wykonanego zadania.

Pozostałe środki trwałe pochodzące z zakupów zaksięgowano na kontach syntetycznych zapisami: Wn 013 „Pozostałe środki trwałe” Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz równolegle Wn 400 „Koszty wg rodzajów” Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast Wn 013 Ma 201 oraz równolegle: Wn 400 Ma 072

stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 26 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Dostosowanie obrotu gotówkowego i prowadzonej w tym zakresie ewidencji księgowej do zasad określonych w unormowaniach wewnętrznych Przedszkola.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), w szczególności poprzez:
 - a) dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów źródłowych określonych w art. 20, zawierających wszystkie cechy dowodu księgowego wyszczególnione w art. 21 ustawy,
 - b) ujmowanie w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń, które wystąpiły w tym okresie, w celu zapewnienia bieżącego i rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do
 - c) przepisów art. 20 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 1 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.), w szczególności w zakresie ewidencjonowania wydatków na podróże służbowe krajowe i zagraniczne.
4. Dokonywanie zapisów księgowych dokumentujących przyjęcie do używania pozostałych środków trwałych (konto 013) pochodzących z zakupów, stosownie do zasad określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020), w szczególności w zakresie prawidłowej korespondencji kont.
5. Zawieranie umów na usługi remontowe z uwzględnieniem elementów zabezpieczających interesy zamawiającego, w tym w szczególności obejmujących prawa i obowiązki wszystkich uczestników zdarzenia gospodarczego oraz sposobu rozliczania powierzonych wykonawcy materiałów własnych

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni 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
Józef Sontowski
Burmistrz Miasta Zawidowa