

Wrocław, 14 stycznia 2013 roku

WK.60/140/K-52/J/12

**Pani
Elżbieta Buśko
Dyrektor
Przedszkola Publicznego nr 9**

**ul. Powstańców Śląskich 62
59 – 900 Zgorzelec**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła, w dniach od 30 października do 14 listopada 2012 roku, kontrolę wybranych zagadnień związanych z gospodarką finansową Przedszkola Publicznego nr 9 w Zgorzelcu. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, podpisanym 14 listopada 2012 roku bez zastrzeżeń przez Dyrektora i Główną księgową.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone zarządzeniem nr 2 Dyrektora z dnia 10 marca 2004 roku, opracowane dla zakładu budżetowego, nie zostały dostosowane do zasad prowadzenia rachunkowości obowiązujących w jednostce budżetowej, w jaką zostało przekształcone Przedszkole, na mocy uchwały nr 417/10 Rady Miasta Zgorzelec z dnia 9 września 2010 roku. Ustalenie i bieżąca aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 24 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” nie prowadzono ewidencji analitycznej w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, co było wymogiem, określonym w §15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. nr 128, poz. 861 ze zm.) w związku z § 3 ust 1 pkt 4 i § 8 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103).

Dochody budżetowe z tytułu świadczenia przedszkolnego nie były ewidencjonowane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Ustalane należności z tytułu dochodów budżetowych oraz wpłaty z tego tytułu (świadczenie przedszkolne) ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, co było niezgodne z treścią ekonomiczną tych kont, określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych

zasad rachunkowości oraz planów kont (...) określającą, że konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług oraz należności z tytułu przychodów finansowych, a na koncie tym nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 rok nie wykazano należności w kwocie 5.759,65 zł, wynikających z ewidencji na koncie analitycznym 201-10-801-80104-0830-01 – świadczenie przedszkolne, co naruszało przepis § 3 ust. 2 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych sporządza się w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty i nadpłat.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na 31.12.2011 roku nie wykazano zobowiązań, które wynosiły 89.671,45 zł i wynikały z ewidencji księgowej na kontach: 201, „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w łącznej kwocie 5.736,23 zł, 229, „Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne” w kwocie 27.436,08 zł oraz 231, „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w kwocie 56.499,14 zł, co stanowiło naruszenie § 8, ust. 2 pkt 4 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym w kolumnie „zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego.

Źródłowe dokumenty kasowe (faktury), stanowiące podstawę wypłaty gotówki z kasy nie zawierały wskazania pozycji ujęcia w raporcie kasowym oraz sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych (dekretacji), a raporty kasowe nie zawierały wskazania ujęcia w księgach rachunkowych, co było wymogiem określonym w art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 24 września 1994 roku o rachunkowości, stanowiącym, że w księgach rachunkowych należy ujmować operacje gospodarcze na podstawie dokumentów zawierających stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretu), a księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, a w szczególności na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Opracować i wdrożyć zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do wymogów określonych w art. 10 ust 2 ustawy z dnia 24 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
2. Prowadzić ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w celu ewidencji dochodów i wydatków budżetowych, wykazywanych w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-28S, stosownie do wymogów określonych w §15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i oraz planów kont(...) (Dz.U. nr 128, poz. 861 ze zm.) w związku z § 3 ust 1 pkt 4 i § 8 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103) oraz do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w celu wykazania należności w sprawozdania Rb-27S stosownie do wymogów § 3 ust. 2 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Ewidencję dochodów budżetowych z tytułu świadczenia przedszkolnego prowadzić na kocie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zgodnie z treścią ekonomiczną konta, określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i oraz planów kont (...).
4. Sporządzać sprawozdania Rb- 27S i Rb-28S zgodnie z zasadami, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
5. Przestrzegać przepisów ustawy o rachunkowości, a w szczególności art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 24 września 1994 roku o rachunkowości w zakresie ujmowania operacji gospodarczych na podstawie dokumentów, zawierających stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych.

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

Do wiadomości:

Pan
Rafał Gronicz
Burmistrz
Miasta Zgorzelec