

Wrocław, 18 listopada 2013 roku

WK.60/333/K-36/J/13

**Pani
Celina Chęś-Drańczuk
Dyrektor Żłobka Miejskiego**

**ul. Nadbrzeżna 30
57-550 Stronie Śląskie**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła, w okresie od 16 do 23 września 2013 r. kontrolę gospodarki finansowej Żłobka Miejskiego w Stroniu Śląskim. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz po podpisaniu pozostawiono w jednostce.

Kontrola przeprowadzona w jednostce wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wystąpiły jednak nieprawidłowości i uchybienia, szczegółowo opisane w protokole kontroli. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Żłobka, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Ponadto podejmowane były działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły, w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W sprawozdaniu budżetowym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową konta 221 w zakresie należności. Powyższe stanowi naruszenie przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), które stanowią, że sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. W trakcie kontroli jednostka sporządziła korektę sprawozdania Rb-27S za ww. okres przedstawiając w nim dane zgodne z ewidencją księgową.

Konto 221 „należności z tytułu dochodów budżetowych” zgodnie z wydrukiem zestawienia obrotów i sald księgi głównej na dzień 31 grudnia 2012 r. prezentowało saldo Wn 145,70 zł. Zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną do przedmiotowego konta kwota 145,70 zł stanowiła per saldo kwot : Wn 167,90 zł; Ma 29,70 zł. Zgodnie z opisem konta 221 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 (tekst jednolity: Dz. U z 2013 r., poz. 289), konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma

- stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. Ponadto powyższe wskazuje, iż dane zawarte w ewidencji syntetycznej konta 221 nie są zgodne z ewidencją szczegółową prowadzoną do tego konta, co stanowi naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który mówi, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Odpis na Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 1.236 zł. został przekazany w dniu 13 czerwca 2013 r., 13 dni po terminie, określonym w przepisach art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 ze zm.) tj. w terminie do dnia 31 maja danego roku pracodawca winien przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

Przyczynami opisanych powyżej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i jego błędna interpretacja, a także brak należytej kontroli wewnętrznej. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Dyrektor Żłobka oraz Główny księgowy.

WNIOSKI POKONTROLNE

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 szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Prowadzenie i uzgadnianie w oparciu o postanowienia z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330) zapisów na kontach kont pomocniczych z zapisami księgi głównej w zakresie konta 221.
2. Sporządzenie sprawozdań budżetowych w oparciu o postanowienia przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).
3. Prowadzenie ewidencji konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych w sposób określony w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 (tekst jednolity: Dz. U z 2013 r., poz. 289).
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 ze zm.) w zakresie terminowego przekazywania odpisów na

Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Zbigniew Łopusiewicz

Burmistrz Stronia Śląskiego