

Wrocław, 20 października 2014 roku

WK.60/115/K-29/J/14

**Pani
Jolanta Kazan
Dyrektor Przedszkola Miejskiego Nr 3
w Lubaniu**

**ul. Różana 1
59-800 Lubień**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 28 sierpnia do 8 września 2014 r., kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Miejskiego Nr 3 w Lubaniu. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Kontrola gospodarki finansowej wykazała nieprawidłowości i uchybienia, które wystąpiły w niżej opisanym zakresie:

W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych

Dyrektor Przedszkola Miejskiego Nr 3 w Lubaniu wydała 1 września 2007 r. upoważnienie do prowadzenia spraw finansowo-księgowych Przedszkola osobie, która nie jest pracownikiem tego Przedszkola (jest zatrudniona w Przedszkolu Miejskim Nr 5 w Lubaniu na stanowisku głównego księgowego). Stosownie do art. 53 ust. 1 i 2 w związku z art. 54 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) kierownik jednostki sektora finansów publicznych, w tym przypadku Dyrektor Przedszkola, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki i może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom tej jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki. Z treści art. 54 ust. 1 tej ustawy wynika, że „głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych”. Jako podstawę wydania upoważnienia do prowadzenia spraw finansowo-księgowych Przedszkola Miejskiego Nr 3, Dyrektor Przedszkola wskazała na zarządzenie nr 1/94 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 5

w Lubaniu z 28 lutego 1994 r. w sprawie utworzenia przy Przedszkolu Miejskim Nr 5 Referatu Obsługi Przedszkoli oraz na porozumienie zawarte 28 lutego 1994 r. pomiędzy Dyrektorem i Główną księgową Przedszkola Nr 5, a Dyrektorami Przedszkoli Miejskich w Lubaniu.

W zakresie księgowości

Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług ewidencjonowane na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, według stanu na 31 grudnia 2013 r. w kwocie 21.411,26 zł, zostały uregulowane po upływie terminu wskazanego na fakturach. Opóźnienie wyniosło od 9 do 51 dni. Nieterminowe uregulowanie tych płatności naruszało dyspozycję art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, która zobowiązuje jednostki sektora finansów publicznych do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Regulowanie zobowiązań po terminie płatności skutkowało zapłatą odsetek za zwłokę w kwocie 84,03 zł. Odpowiedzialność za powyższe ponosi Główna księgowa, a także Dyrektor Przedszkola z tytułu nadzoru nad gospodarką finansową tej jednostki.

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 stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) powierzenia obowiązków i odpowiedzialności w zakresie wykonywania czynności o których mowa w art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), stosownie do zapisów zawartych w art. 54 ust. 1 w związku z art. 53 ust. 1 i 2 ustawy,
 - b) regulowanie zobowiązań finansowych wobec kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług w terminach ich wymagalności, zgodnie z zasadami dokonywania wydatków publicznych, określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.

Stosownie do postanowień 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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium

Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie 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

Arkadiusz Słowiński

Burmistrz Miasta Lubań