

Wrocław, 22 grudnia 2014 roku

WK.60/124/K-47/J/14

**Pani
Elżbieta Miertuszka
Dyrektor
Gminnego Przedszkola
w Osiecznicy**

**ul. Lubańska 53
59-724 Osiecznica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 6 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w dniach od 18 do 28 listopada 2014 r. kontrolę wybranych zagadnień związanych z gospodarką finansową Gminnego Przedszkola w Osiecznicy. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym 28 listopada 2014 r. bez zastrzeżeń przez Dyrektora i Główną księgową.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono wystąpienie poniżej wymienionej nieprawidłowości.

Ewidencję szczegółową konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzono na kontach 201-01 i 201-02. Na koncie 201-01 prowadzono rozrachunki z kontrahentami bez wydzielenia kont dla poszczególnych kontrahentów, a na koncie 201-02 prowadzono rozrachunki z rodzicami dzieci z tytułu opłat za pobyt dziecka w przedszkolu bez wydzielenia kont dla poszczególnych osób. Powyższy stan rzeczy oznaczał, że ewidencję analityczną konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzono niezgodnie z opisem do konta 201 zawartym w zakładowym planie kont (załącznik nr 3 do zarządzenia nr 4/2012 Dyrektora Gminnego Przedszkola w Osiecznicy z 3 września 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości), stosownie do którego: „Ewidencja szczegółowa do konta 201 (...) powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów”.

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 uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następującego wniosku:

Wniosek pokontrolny

1. Przestrzeganie obowiązujących jednostkę zasad rachunkowości (zakładowy plan kont stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia nr 4/2012 Dyrektora Gminnego Przedszkola w Osiecznicy z 3

września 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości), w szczególności w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

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 przedstawionego wniosku lub przyczynach jego niewykonania. Do wniosku zawartego 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
Waldemar Nalazek
Wójt Gminy Osiecznica