

Wrocław, 1 lutego 2016 roku

WK.WR.40.46.2015.122.J

**Pani
Małgorzata Kwiatek
Dyrektor Przedszkola Publicznego
w Nowogrodźcu**

**ul. Kolejowa 46
59-730 Nowogrodziec**

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 30 listopada do 10 grudnia 2015 r., kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Publicznego w Nowogrodźcu. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Poza prawidłowym wykonywaniem przez Przedszkole większości zadań z zakresu gospodarki finansowej, zostały stwierdzone również uchybienia będące skutkiem niewystarczającej staranności w przestrzeganiu unormowań wewnętrznych jednostki, wprowadzonych przez Dyrektora Przedszkola zarządzeniem nr 1/P/2014 z 1 kwietnia 2014 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Przedszkolu Publicznym w Nowogrodźcu.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że jednostka nie prowadziła rozrachunków na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” z tytułu odpłatności rodziców za pobyt dzieci w Przedszkolu w podziale na poszczególnych usługobiorców, do czego zobowiązywały zasady funkcjonowania tego konta określone w zakładowym planie kont, stanowiącym załącznik nr 3 do ww. zarządzenia z 1 kwietnia 2014 roku.

Objęte kontrolną próbą umowy zlecenia, zawarte przez Dyrektora Przedszkola w celu wykonywania przez zleceniobiorców opieki nad uczniami w czasie dowozu, nie zostały podpisane przez głównego księgowego, co było niezgodne z postanowieniami § 12 Instrukcji wewnętrznej sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia Dyrektora Przedszkola z 1 kwietnia 2014 roku.

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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu

wyeliminowanie stwierdzonych uchybień i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następującego wniosku:

Przestrzeganie unormowań wewnętrznych wprowadzonych zarządzeniem nr 1/P/2014 Dyrektora Przedszkola z 1 kwietnia 2014 roku w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Przedszkolu Publicznym w Nowogrodźcu, w szczególności w zakresie:

- a) prowadzenia rozrachunków z poszczególnymi usługobiorcami usług Przedszkola na kontach analitycznych do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- b) podpisywania przez głównego księgowego Przedszkola umów zleceń zawieranych przez jednostkę.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. 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

Robert Marek Relich

Burmistrz Nowogrodźca