

Wrocław, 15 września 2010 roku

WK.60/304/K-65/10

**Pani
Regina Wiatrowska
Dyrektor Przedszkola Nr 2**

**ul. Mickiewicza 10
57-500 Bystrzyca Kłodzka**

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 29 czerwca do 7 lipca 2010 r. kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Nr 2 w Bystrzycy Kłodzkiej. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Pani Dyrektor.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień

W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych

W dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości nie określono roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz metodę ustalania wyniku finansowego, czego wymagały przepisy art. 10 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm., a obecnie t.j.: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). W Decyzji nr 1 z 7.09.2005 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej powołano nieaktualne przepisy: ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.), nieaktualne przepisy zarządzenia Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995 r. w sprawie zasad prowadzenia jednostek budżetowych i gospodarstw pomocniczych zakładów budżetowych (Dz. Urz. MF. Nr 14, poz. 60).

W Instrukcji obiegu dokumentów księgowych wprowadzonej z dniem 1.09.2005 r. w wykazie przepisów prawnych powołano nieaktualne przepisy ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych oraz ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 1998 r., Nr 119, poz. 773 ze zm.).

Regulamin kontroli wewnętrznej z 1.09.2006 r. został opracowany w oparciu o nieaktualne przepisy Uchwały Rady Ministrów z 23 maja 1983 r. w sprawie wykonywania kontroli przez organy administracji państwowej (MP nr 22, poz. 124).

Powyższe było niegodne z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Dowody księgowe (faktury, rachunki) dołączone do raportów kasowych, wyciągów bankowych w kontrolowanym okresie były opatrzone numerem danego wyciągu bankowego lub raportu kasowego, tymczasem z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości wynika, że każdy dowód księgowy powinien zawierać numer identyfikacyjny.

Stan konta 135 „Rachunek zakładowego funduszu socjalnego” w księgach rachunkowych jednostki na dzień 31.12.2009 r. wynosił 5.953,93 zł i był niezgodny o 360,00 zł ze stanem wykazanym przez bank w wyciągu bankowym nr 45 z 31.12.2009 r. (stan 5.593,93 zł) oraz w zawiadomieniu o stanie salda rachunków bankowych na 31 grudnia 2009 r. sporządzonym dla tego rachunku jednostki przez bank, co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

W zakresie wykonania planu finansowego

Jednostka w 2009 i I półroczu 2010 roku nie zawierała umów cywilnoprawnych z rodzicami i opiekunami dzieci korzystających z usług przedszkola w zakresie odpłatności za te usługi, czym naruszono przepis § 8 Uchwały Nr LXVIII/420/06 Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 25 października 2006 roku w sprawie ustalenia wysokości opłat za świadczenia dodatkowe Przedszkola Nr 2 w Bystrzycy Kłodzkiej, nakazujący w ramach jej realizacji zawarcie ww. umów. Pobieranie podpisów rodziców i opiekunów obok kwot dokonanych przez nich wpłat nie spełniało wymogu zawarcia umowy określonej ww. uchwałą. Jednostka podczas kontroli podjęła czynności przygotowawcze w zakresie wykonania uchwały.

Do rachunku kosztów podróży służbowej nr 1/PZ/2010 z 16.03.2010 r. nie dołączono biletów dokumentujących koszty przejazdu, co było niezgodne z przepisami § 8a ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 1992 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.), które stanowią, że do rozliczenia kosztów podróży pracownik załącza dokumenty (rachunki) potwierdzające poszczególne wydatki. Rachunek nr 1/PZ/2010 nie był opatrzony podpisem i datą osoby przedkładającej rachunek oraz nie był zadekretowany i zatwierdzony do wypłaty przez Dyrektora Przedszkola, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi że dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Nie dokonano pod koniec 2009 r. (w celu ustalenie prawidłowej kwoty odpisu na ZFŚS) korekty, faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w jednostce, o której mowa w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) pomimo, iż w okresie tym występowały ruchy kadrowe. Ponadto do wyliczenia wysokości

odpisu w 2009 r. przyjęto nieprawidłową wysokość kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w corocznej ustawie budżetowej oraz nieprawidłową kwotę przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia z drugiego półrocza roku poprzedniego, wskutek powyższego zaniżono kwotę odpisu w 2009 r. dla nauczycieli o kwotę 2.101,35 zł, dla pozostałych pracowników o kwotę 1.401,45 zł.

W 2009 r. przekazano na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych odpis w kwocie 60.452,00 zł, podczas gdy z kart wydatków w rozdziale 80104, 80195 § 4440 wynikało, że odpis naliczono w kwocie 61.406,00 zł (różnica - 46,00 zł).

Ze środków funduszu w 2009 roku pokrywano opłaty pobierane przez bank, związane z prowadzeniem rachunku funduszu, tymczasem z art. 1 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 ze zm.) wynika, że środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przeznacza się na działalność socjalną na rzecz osób uprawnionych do korzystania z funduszu.

W zakresie gospodarki mieniem

W ewidencji szczegółowej środków trwałych i pozostałych środków trwałych nie wpisywano daty przychodu danego środka trwałego, symbolu i numeru dowodu stwierdzającego nabycie środka trwałego, brak było informacji w jakim pomieszczeniu dany środek się znajduje oraz wskazania osoby, której przekazano środek do użytkowania. Zgodnie z opisem konta 011 i 013 zawartym w przepisach załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 i 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

W księgach inwentarzowych prowadzono ewidencję ilościowo-wartościową pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 500,00 zł (m.in. biurka, kaset metalowa, kredens), tymczasem z załącznika do obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej wynika, że „w księdze inwentarzowej ewidencjonuje się środki trwałe o wartości powyżej 500 zł, a wyposażenie o wartości do 500 zł ewidencjonowane jest w księdze materiałowej”.

Dla wartości niematerialnych i prawnych Kierownik jednostki nie określił w przepisach wewnętrznych stawek amortyzacyjnych, wbrew przepisom art. 16m ust. 3 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j.: Dz. U. z 2000 r., Nr. 54 poz. 654, ze zm.), które stanowią, że stawki amortyzacyjne dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych ustala się na cały okres amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

W okresie ostatnich czterech lat (okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2009 r.) nie zarządzono i nie przeprowadzono inwentaryzacji majątku Przedszkola nr 2 w Bystrzycy Kłodzkiej, co stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Wartości środków trwałych na dzień 31.12.2009 r. stanowi kwotę - 346.132,16 zł a pozostałych środków trwałych – 15.656,96 zł. Zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, termin i częstotliwość inwentaryzacji

nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie uważa się za dotrzymane, jeżeli przeprowadzono ją raz w ciągu 4 lat. Inwentaryzacja składników majątkowych Przedszkola nr 2 została zarządzona przez Dyrektora Przedszkola Zarządzeniem Nr 1/ZPZ/2010 z 26.02.2010 r., i przeprowadzana była w trakcie trwania kontroli, termin jej rozliczenia został określony w zarządzeniu na 31.07.2010 r.

Przyczynami wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych w sferze gospodarki finansowej było nieprzestrzeganie przez pracowników obowiązujących przepisów prawa oraz uregulowań wewnętrznych dotyczących jednostki (wynikające z ich nieznajomości oraz wadliwej interpretacji), za co odpowiedzialność ponosi Dyrektor Przedszkola.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:
 - a) dostosowanie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w jednostce do wymagań określonych w art. 10 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy,
 - b) nadawanie numerów identyfikacyjnych dowodom księgowym ewidencjonowanym w urządzeniach księgowych, dekretowanie dowodów księgowych stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy,
 - c) prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami art. 24 ust. 2 ustawy.
2. Zaktualizowanie podstaw prawnych w obowiązującej dokumentacji wewnętrznej Przedszkola (instrukcji kontroli wewnętrznej, instrukcji obiegu dokumentów, regulaminie kontroli wewnętrznej) lub opracowanie ich zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.
3. Bieżące przestrzeganie przepisów § 8 Uchwały Nr LXVIII/420/06 Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 25 października 2006 roku poprzez zawieranie umów cywilnoprawnych z rodzicami i opiekunami dzieci korzystających z usług opiekuńczych w zakresie przekraczającym realizację podstawy programowej wychowywania przedszkolnego, z uwzględnieniem w nich zasad i kwot odpłatności za świadczone usługi oraz praw i obowiązków stron.
4. Rozliczanie kosztów wyjazdów służbowych pracowników zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży na obszarze kraju (Dz. U. nr 236, poz. 1990 ze zm.).

5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 ze zm.), a w szczególności:
 - a) naliczanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz przekazywanie kwoty tego odpisu na wyodrębniony rachunek bankowy zgodnie z art. 5 i 6 ust. 2 ustawy oraz art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 ze zm.) z uwzględnieniem § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349),
 - b) przeznaczanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wyłącznie na działalność socjalną organizowaną na rzecz osób uprawnionych do korzystania z funduszu, stosownie do art. 1 ust. 1 ustawy.
6. Prowadzenie ewidencji szczegółowej środków trwałych zgodnie z opisem konta 011 i 013 zawartym w przepisach załącznika 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 (Dz.U. Nr 128, poz. 861) oraz zgodnie z zasadami określonymi w załączniku do instrukcji inwentaryzacyjnej.
7. Określenie w przepisach wewnętrznych Przedszkola nr 2 stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do art. 16m ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.).
8. Powiadomienie Izby o wynikach inwentaryzacji majątku Przedszkola nr 2, której termin rozliczenia zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola z 26.02.2010 r. został wyznaczony na 31.07.2010 r.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy 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 o 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 dnia 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:

Pani

Renata Surma

Burmistrz Bystrzycy Kłodzkiej