

Wrocław, 13 lipca 2011 roku

WK.60/433/K-60/11

**Pani
Alicja Tosik
Dyrektor Przedszkola Miejskiego**

**ul. Pocztowa 6a
57-120 Wiązów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 25 do 30 maja 2011 roku kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Miejskiego w Wiązowie.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 30 maja 2011 roku i pozostawionym w jednostce.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie opisano zasad funkcjonowania systemu informatycznego, który stosowany jest w prowadzeniu urządzeń księgowych w Przedszkolu Miejskim w Wiązowie, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2010 rok dochody wykonane z tytułu opłat stałych rozdział 80104 § 0690 wyniosły 53.905,08 zł a z tytułu opłat za korzystanie z wyżywienia rozdział 80104 § 0830 – 44.442,70 zł, co łącznie stanowiło kwotę 99.713,78 zł. W Zakładowym Planie kont Przedszkola Miejskiego w Wiązowie nie wprowadzono konta 101 „Kasa” dla ewidencjonowania wpłat od rodziców za wyżywienie i świadczone usługi za pobyt w Przedszkolu. Nie sporządzano raportów kasowych w tym zakresie (ewidencja wpłat i ewentualne zwroty nadpłat). Wpłaty w gotówce z tytułu opłat stałych oraz opłat za korzystanie z wyżywienia, przyjmowała intendentka, a następnie wpłacała na rachunek bankowy. Wpłaty przyjmowane były na kwitariusz przychodowy druk K-56, jako druk ścisłego zarachowania (w trzech egzemplarzach – oryginał dla wpłacającego, 1 kopia przekazywana była do księgowości a 2 kopia pozostawała w kwitariuszu). Wpłacana gotówka przechowywana była w kasie a na koniec dnia bankowym dowodem wpłaty wpłacana do banku. Kopia pokwitowania wpłaty do banku dołączana była na trwale do kwitariusza. Powyższe wskazywało na brak kontroli ze strony Głównego księgowego, co było niezgodne z art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). W świetle przepisów art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji; złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem oraz nie zgłasza zastrzeżeń

do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji.

W sprawozdaniu Rb 28-S za 2010 r. wydatki poniesione z tytułu naliczenia kar ujęto w § 4300 „zakup usług pozostałych” zamiast w § 4600 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”. Wynikały one z decyzji nr 1237/Op/10 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego z 28 grudnia 2010 roku, a dotyczyły wymagań higieniczno-sanitarnych. Opłata/ kara w wysokości 68,04 zł naliczona została na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z 14 marca 1985 roku o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (tekst jednolity: Dz. U z 2006 r. Nr 122, poz. 851 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z 5 marca 2010 roku za badania laboratoryjne oraz inne czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 36, poz. 203). Nieprawidłowe zaklasyfikowanie ww. wydatku było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207 ze zm.).

W 2010 r. zakup żywności w kwocie 42.435,07 zł wykazany w § 4220 wynikał z zawartej umowy nr 1/2010 ze sklepem spożywczo-przemysłowym, natomiast wybór dostawcy nastąpił z pominięciem przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759). W zawartej umowie na okres od 4 stycznia do 30 września 2010 r. nie określono wartości zamówienia, co było niezgodne z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w świetle którego podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Uzupełnienie obowiązującej w Przedszkolu dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości, przez sporządzenie opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur i funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

2. Bieżące prowadzenie kontroli realizacji dochodów przez Głównego księgowego od strony formalno-rachunkowej, stosownie do art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
3. Stosowanie prawidłowej klasyfikacji wydatków określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207 ze zm.).
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) w zakresie udzielania zamówień publicznych, w tym w zakresie określania szacunkowej wartości zamówienia (art. 34 ust. 1 pkt.1 ustawy).

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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Henryk Ożarowski
Burmistrz Miasta i Gminy Wiązów