

Wrocław, 19 grudnia 2013 roku

WK.60/226/K-50/J/13

**Pan
Wirgiliusz Babirecki
Dyrektor
Publicznego Przedszkola Nr 1
w Przemkowie**

**ul. Słoneczna 23
59-170 Przemków**

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 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła, w okresie od 4 do 12 listopada 2013 roku, kontrolę problemową gospodarki finansowej Publicznego Przedszkola Nr 1 w Przemkowie. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi w dniu podpisania.

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

W zakresie księgowości

Zobowiązania wobec PWiK w Przemkowie za dostarczenie wody i odprowadzenie ścieków w kwotach 334,39 zł i 627,94 zł oraz wobec Cor – Med. Diallo w kwocie 400 zł za wykonanie badań medycznych uregulowane zostały 17 stycznia 2012 roku, tj. po upływie 18 i 27 dni od wyznaczonego na fakturze terminu. Nieterminowe uregulowanie tych płatności naruszało dyspozycję art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), który zobowiązuje jednostki sektora finansów publicznych do dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zobowiązanie Przedszkola wobec Urzędu Skarbowego w Polkowicach, na koniec grudnia 2011 roku, w kwocie ogółem 9.468 zł z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za wrzesień, październik i listopad 2011 roku, uregulowano 14 lutego 2012 roku. Na podstawie dyspozycji art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku, nr 51, poz. 307 ze zm., obecnie tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 361 ze zm.), zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego należało odprowadzić w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

Składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i na Fundusz Pracy były odprowadzane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych po terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 205,

poz. 1585 ze zm.). Opóźnienia wyniosły od 6 do 104 dni w 2011 roku, od 4 do 115 dni w 2012 roku i od 2 do 64 dni w I półroczu 2013 roku. Zgodnie z powołanym powyżej przepisem prawa, składki te podlegały odprowadzeniu za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca. Dyrektor Przedszkola wyjaśnił, że przyczyną braku zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i na Fundusz Pracy w ustawowym terminie był brak środków na działalność bieżącą Przedszkola, a z kwot przekazywanych przez Urząd Miejski w Przemkowie w pierwszej kolejności zaspakajano wydatki z tytułu wynagrodzeń pracowników, a także mediów, których brak zakłóciłby działalność placówki. Skutkiem nieterminowej zapłaty podatku dochodowego była zapłata w lutym 2012 roku odsetek za zwłokę od nieterminowych płatności w kwocie ogółem 597,73 zł, a nieterminowego odprowadzenia składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych - zapłata odsetek za nieterminową zapłatę w 2011 roku w kwocie 2.482,20 zł, w 2012 roku w kwocie 5.598,70 zł i w I półroczu 2013 roku w kwocie 2.332,64 zł. Zapłata odsetek za zwłokę spowodowała uszczuplenie środków publicznych, podczas gdy na mocy art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Dekretacja na dowodach źródłowych, na podstawie których przyjęto na stan ewidencji księgowej zakupione w marcu 2013 roku pozostałe środki trwałe, pozostawała w sprzeczności z postanowieniami zawartymi w zakładowym planie kont oraz zasadami funkcjonowania kont opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 861). Zastosowano niewłaściwą korespondencję kont: 013/Wn i 072/Ma. Umorzenie winno być księgowane w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”, a przyjęcie na stan zakupionego pozostałego środka trwałego – konto 013/Wn w korespondencji z kontem 201/Ma.

W zakresie dochodów budżetowych

Dochody Przedszkola z tytułu pobieranej od rodziców opłaty stałej za pobyt dziecka oraz za wyżywienie były przyjmowane w Przedszkolu i wpłacane do banku z pominięciem kasy jednostki. Operacje wpłaty gotówki nie były ujmowane w raportach kasowych, co naruszało przyjęte w jednostce zasady funkcjonowania konta 101 „Kasa” opisane w zakładowym planie kont (załącznik nr 1 do polityki rachunkowości z 1 lutego 2011 roku) oraz uregulowania obowiązującej Instrukcji kasowej, a także przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 ze zm.). Przyjęte od rodziców wpłaty należało na bieżąco, w dniu ich dokonania, ująć w raporcie kasowym, a

następnie w księgach rachunkowych Przedszkola na koncie 101. Faktycznie wpłaty tych opłat były księgowane w księgach rachunkowych na koncie 130/1 „Rachunek bieżący” dopiero w dniu ich wpłaty do banku. Pobrane, w okresie od 4 do 31 stycznia 2012 roku, wpłaty z tytułu opłaty stałej w kwocie ogółem 1.716,40 zł, odprowadzono do banku na konto Przedszkola, dopiero 10 lutego 2012 roku i z tą datą zaksięgowano w ewidencji księgowej. Naruszało to dyspozycję art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm., obecnie tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.), ponieważ do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

W uregulowaniach wewnętrznych Przedszkola nie ustalono terminów i zasad odprowadzania na rachunek bankowy budżetu Gminy Przemków uzyskanych w Przedszkolu dochodów. Przepis art. 11 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) stanowi, że jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Pobrane w 2012 roku dochody z tytułu opłaty stałej w Przedszkolu zostały odprowadzone do budżetu gminy dwukrotnie w ciągu roku, tj. w dniach: 27 lipca 2012 roku – kwota 11.801,43 zł i 29 grudnia 2012 roku – kwota 13.986,19 zł.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, 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 nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. 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 z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.) w zakresie dokonywania zapisów księgowych w okresie sprawozdawczym, w którym wystąpiły oraz ujmowania wpłat i wypłat gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.
3. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, określonych w zakładowym planie kont z 1

lutego 2011 roku oraz w instrukcji kasowej Przedszkola, a także ustalonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 289), a w szczególności:

- a) ujmowanie w raportach kasowych i na koncie 101 „Kasa” obrotu gotówkowego z tytułu pobranych dochodów budżetowych,
 - b) stosowanie prawidłowej korespondencji kont w przypadku przyjęcia na stan zakupionych pozostałych środków trwałych.
4. Określenie w przepisach wewnętrznych jednostki terminów i zasad odprowadzania na rachunek bankowy budżetu Gminy Przemków uzyskanych w Przedszkolu dochodów budżetowych, a następnie przestrzeganie ich.
5. Przestrzeganie terminów odprowadzania:
- a) zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 361 ze zm.),
 - b) składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i na Fundusz Pracy, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 205, poz. 1585 ze zm.),

celem niedopuszczenia do zapłaty odsetek.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 roku 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

Stanisław Pępkowski

Burmistrz

Miasta Przemków