

Wrocław, 7 lipca 2014 roku

WK.60/121/K-13/J/14

**Pani
Zdzisława Dulak
Dyrektor Przedszkola Publicznego
w Mysłakowicach**

**ul. Daszyńskiego 20
58-533 Mysłakowice**

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 20 do 29 maja 2014 r., kontrolę wybranych zagadnień, związanych z gospodarką finansową Przedszkola Publicznego w Mysłakowicach. Zakres badanych zagadnień oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz został Pani przekazany w dniu jego podpisania.

Kontrola wykazała, że obok pozytywnych ustaleń, opisanych w protokole, wystąpiły nieprawidłowości, spowodowane brakiem staranności w przestrzeganiu niektórych przepisów prawa, zwłaszcza z zakresu rachunkowości. Część nieprawidłowości została usunięta podczas kontroli, co oceniono pozytywnie.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wymienionych zagadnień:

Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń w kontrolowanej jednostce stanowiły dodatki wiejskie - wypłacane nauczycielom na podstawie art. 54 ust. 5 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz dodatki mieszkaniowe - wypłacane nauczycielom na podstawie art. 54 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela. Wypłata dodatków mieszkaniowych i wiejskich nauczycielom zatrudnionym w Przedszkolu dokonywana była z góry wraz z wypłatą wynagrodzenia pomimo, iż dodatek wiejski oraz dodatek mieszkaniowy są dodatkami socjalnymi i w związku z powyższym powinny być wypłacane z dołu. Było to niezgodne z art. 39 ust. 3 w związku z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

W zestawieniach obrotów i sald kont, sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. oraz za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. nie wykazano salda początkowego (na dzień 1 stycznia 2012 r. i 2013 r.) konta 011 „Środki trwałe”. Widniejące w zestawieniu obrotów i sald na dzień zamknięcia ksiąg 2012 r., saldo końcowe konta 013 „Pozostałe środki trwałe” w kwocie 67.811,76 zł nie zostało wykazane w otwartych w 2013 r. księgach rachunkowych. Brak zachowania ciągłości ewidencji księgowej stanowiło o naruszeniu zasady prowadzenia rachunkowości, określonej w punkcie 3 pkt 1 lit.i załącznika nr 1 do zarządzenia nr 4/2011 Dyrektora Przedszkola Publicznego w Mysłakowicach, zobowiązującej do ujmowania w księgach rachunkowych otwartych na następny

rok obrotowy stanu aktywów i pasywów na dzień ich zamknięcia roku poprzedniego oraz art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w świetle którego zestawienie obrotów i sald, zawiera m.in. salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda kont na koniec okresu sprawozdawczego.

Odpowiedzialność w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej ponosiła Główna księgowa Przedszkola.

W ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” nie zostały ujęte środki trwałe w łącznej kwocie 50.550 zł, pochodzące z zakupu inwestycyjnego w 2012 roku. Stanowiło to naruszenie art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi jednostki zobowiązane są do rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej, a księgi rachunkowe powinny odzwierciedlać stan rzeczywisty. Zestaw kociołków przechylnych elektrycznych wraz z dostawą i zamontowaniem urządzenia, nabyty na podstawie faktury VAT nr RA/2012/07/48 z 12 lipca 2012 r. na kwotę 12.550 zł oraz dźwig towarowy mały dla budynku Przedszkola, nabyty na podstawie faktury VAT nr 27/12 z 31 sierpnia 2012 r. na kwotę 38.000 zł ujęto w ewidencji księgowej po stronie Wn 400 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 011, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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 ze zm.).

Stwierdzono rozbieżności pomiędzy zapisami w Zakładowym Planie Kont oraz w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w części dotyczącej określenia wartości pozostałych środków trwałych do ich ujęcia w ewidencji księgowej. W Zakładowym Planie Kont przyjęto, że w ewidencji wyposażenia, ujmuje się pozostałe środki trwałe o wartości od 200 zł do 3.499,99 zł, z kolei w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości ustalono, że ewidencji ujmuje się pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej 700 zł (do 3.500 zł). Zakupione w 2013 roku pozostałe środki trwałe jak: odkurzacz na kwotę 777 zł, maszynka do mięsa na kwotę 379 zł, odkurzacz 1001 SP na kwotę 398 zł oraz naleśnikarka elektryczna (2 szt) w kwocie 3.444 zł nie zostały ujęte na koncie na 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Na wykonanie usługi polegającej na zakupie zestawu kociołków przechylnych elektrycznych na kwotę 12.550 zł wraz z montażem z dostawcą - Gastro -Marinex Jelenia Góra nie zawarto umowy w formie pisemnej, określającej termin realizacji usługi, kwotę wynagrodzenia, sposób zapłaty, co stanowiło naruszenie dyspozycji paragrafu 7 ust. 5 zarządzenia nr 3/2012 z 27 lutego 2012 roku w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych, z którego wynikało, że dokumentem potwierdzającym udzielenie zamówienia o wartości przekraczającej 1000 euro bez podatku VAT jest wyłącznie umowa z wykonawcą.

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 i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), a w szczególności:
 - a) art. 18 ustawy w zakresie sporządzania zestawień obrotów i sald,
 - b) art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy w zakresie ustalenia rzeczywistego stanu środków trwałych i pozostałych środków trwałych poprzez uaktualnienie ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”.
2. Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont opisanych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 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. z 2013 r., poz. 289), a zwłaszcza w zakresie ewidencjonowania na koncie 011 „Środki trwałe” przychodów środków trwałych pochodzących z zakupu. Doprowadzenie do zgodności funkcjonujących w Przedszkolu uregulowań wewnętrznych z przepisami powołanego rozporządzenia.
3. Wypłacanie nauczycielom dodatków mieszkaniowych i wiejskich z dołu, zgodnie z przepisami obowiązującej ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191).
4. Zawieranie z wykonawcą usług umów w formie pisemnej na jej wykonanie, zgodnie z postanowieniami Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych.

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 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 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

Zdzisław Pietrowski

Wójt Gminy Mysłakowice