

Wrocław, 18 maja 2015 roku

WK.WR.40.2.2015.112.J

**Pani
Mariola Tatowicz
Dyrektor Przedszkola Publicznego nr 1
w Kowarach**

**ul. H. Sienkiewicza 9
58-530 Kowary**

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 dniach od 17 do 27 marca 2015 r. kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Publicznego nr 1 w Kowarach. Zakres badanych zagadnień oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz został Pani Dyrektor przekazany w dniu jego podpisania.

Pozytywnie należy ocenić zaangażowanie pracowników Przedszkola w zakresie przygotowania wymaganych do kontroli dokumentów, informacji oraz niezbędnych wyjaśnień.

Kontrola wykazała, że obok pozytywnych ustaleń szczegółowo opisanych w protokole, wystąpiły również uchybienia i nieprawidłowości w zakresie niżej wymienionych zagadnień.

W zakresie księgowości

Przypisy i odpisy należności z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu nie były ewidencjonowane na kontach poszczególnych dłużników, stanowiących ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Operacje te ewidencjonowano tylko syntetycznie na koncie 221 w kwotach zbiorczych raz w miesiącu, co było niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.). Stosownie do powołanego przepisu, konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Wydruki dziennika sporządzonego za listopad 2014 r. nie zawierały danych pozwalających na identyfikację osoby wprowadzającej zapisy do dziennika. Było to niezgodne z art. 14 ust. 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, zapis księgowy powinien posiadać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisów.

Zapisy księgowe na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” - wydatki w latach: 2013 i 2014 (§ § 4210, 4270, 4300) nie zawierały treści operacji gospodarczej. Dokonywanie w ewidencji księgowej zapisów operacji gospodarczych bez określenia ich treści (opisu), stanowiło naruszenie art.

23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości, w świetle którego zapis księgowy powinien zawierać co najmniej zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym, że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych Przedszkola była Główna księgowa.

W zakresie wydatków budżetowych

Z Gastro Plus Jelenia Góra - dostawcą pieca konwekcyjno-parowego Retigo VISION B 611 (faktura VAT nr F/1/13/000012 z 7 stycznia 2013 r. na kwotę 30.000 zł) i zmywarki kapturowej FI-80 (faktura VAT nr F/1/14/000618 z 31 marca 2014 r. na kwotę 10.000 zł) nie została zawarta umowa w formie pisemnej (do celów dowodowych), określająca termin realizacji usługi, kwotę wynagrodzenia, sposób zapłaty czy sposób realizacji usługi. Z art. 606 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeksu cywilnego (Dz.U. z 1964, Nr 16, poz. 93 ze zm., a następnie Dz.U. 2014 r., poz. 121 ze zm.) wynika, że umowa dostawy powinna być stwierdzona pismem.

Faktura VAT PUP/1411/SJTC/0001 z 13 listopada 2014 r. na kwotę 3.800 zł dotycząca montażu systemu alarmowego w obiekcie Zleceniodawcy w związku z umową nr P2014/DMiS/P/066 zawartą 27 października 2014 r. została uregulowana 5 grudnia 2014 r., tj. po terminie płatności określonym na fakturze (27 listopada 2014 r.). Z warunków płatności określonych w § 4 umowy wynikało, że należność za wykonane usługi będzie regulowana w drodze przelewu w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury na konto Zleceniobiorcy wskazane na fakturze. Protokół serwisowy został spisany 7 listopada 2014 r. Od nieterminowego regulowania zobowiązania nie były płacone odsetki karne. W umowie nr P2014/DMiS/P/066 z 27 października 2014 r. na montaż systemu alarmowego w obiekcie Zleceniodawcy nie określono terminu realizacji przedmiotu umowy. Skutkowało to brakiem możliwości stwierdzenia, czy termin wykonania przedmiotu umowy został dochowany.

Środek trwały (zmywarka) został ujęty w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” na podstawie faktury zakupu pod datą 31 marca 2014 r., co było niegodne z przyjętymi zasadami księgowania, zawartymi w załączniku nr 3a do zarządzenia nr 36/2012 Dyrektora z 10 sierpnia 2012 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, w świetle których na stronie Wn konta 011 „Środki trwałe” księgowania dokonuje się na podstawie dowodu księgowego OT. Dowód OT nr 1/2014 przyjęcia środka trwałego został wystawiony 7 kwietnia 2014 r.

W aktach osobowych nie było pisemnych decyzji Pani Dyrektor Przedszkola przyznających nagrodę nauczycielom i pracownikom nie będącym nauczycielami za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2014 roku. Było to niezgodne z przepisami § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych (Dz.U. Nr 62, poz. 286 ze zm.).

Prowadzenie akt osobowych pracowników należało do obowiązków sekretarza przedszkola.

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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości 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. 14 ust. 4 ustawy, w zakresie zamieszczania w zapisie księgowym w księgach rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisów,
 - b) art. 16 ust. 1 ustawy, w zakresie ewidencjonowania przypisów i odpisów należności z tytułu opłat za pobyt dzieci w przedszkolu na kontach poszczególnych dłużników, celem realizacji zasady zawierania przez konta ksiąg pomocniczych zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej,
 - c) art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w zakresie zawierania w zapisach księgowych zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji, z uwzględnieniem zasady sprawdzalności ksiąg wyrażonej w art. 24 ust. 4 ustawy, tj. umożliwiającej stwierdzenie poprawności dokonanych zapisów, stanów (sald).
2. Zawieranie w formie pisemnej dla celów dowodowych umów dostawy, stosownie do przepisów art. 606 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2014 r., poz. 121 ze zm.).
3. Przestrzeganie wewnętrznych uregulowań jednostki poprzez ewidencjonowanie na koncie 011 „Środki trwale” operacji dotyczących inwestycji, wartości środka trwałego na podstawie dowodu OT – przyjęcia środka trwałego, zgodne z przyjętymi zasadami księgowania.
4. Przestrzeganie przepisów § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników (Dz.U. Nr 62, poz. 286 ze zm.), w zakresie kompletowania w pełnym zakresie akt osobowych pracowników związanych z przyznanymi nagrodami i premiami.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub 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 zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Bożena, Maria Wiśniewska

Burmistrz Miasta Kowary