

Wrocław, 24 lipca 2015 roku

WK.WR.40.5.2015.210.J

**Pani
Maria Franczak
Dyrektor Przedszkola Gminnego
„Kraina Marzeń”**

**ul. Obiszowska 25,
67-222 Jerzmanowa**

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 okresie od 22 do 30 czerwca 2015 r. kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Gminnego „Kraina Marzeń” w Jerzmanowej. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Dyrektor w dniu 30 czerwca 2015 r.

Nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli Przedszkola wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

Objęte kontrolą dowody księgowe ujęte w 12 raportach kasowych (Nr 33, Nr 34, Nr 48-52 z 2014 r., Nr 1-5 z 2015 r.) nie zawierały podpisu osoby odpowiedzialnej za dokonaną dekretację, mimo wymogu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.). Ponadto, wśród skontrolowanych dowodów ujętych w ww. raportach kasowych (RK Nr 33/2014 i RK Nr 34/2014) dwa dowody księgowe (listy wypłat) nie zawierały daty sporządzenia, podpisu osoby sporządzającej oraz oznaczenia numerem umożliwiającym powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonanymi na jego podstawie. Powyższe stanowiło nieprzestrzeganie uregulowań przyjętych w § 2 ust. 1 pkt 1 lit. b) i e) oraz pkt 3 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowo- finansowych” wprowadzonej zarządzeniem Nr 5/2011 Dyrektora Przedszkola Gminnego w Jerzmanowej z 27 marca 2011 r. (ze zm.). Dodatkowo, na obu ww. listach wypłat będących dowodami kasowymi, odbiorcy nie podawali daty odbioru gotówki, co uniemożliwiało ustalenie rzeczywistej daty operacji. Było to niezgodne z wymogami § 5 ust. 7 „Instrukcji kasowej”, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 26/2011 Dyrektora Przedszkola z 16 sierpnia 2011 r. (ze zm.).

W Raporcie Kasowym Nr 49/2014 zostały ujęte dowody dokumentujące operacje dotyczące dwóch różnych rachunków bankowych: rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (KP Nr 45/2014 na kwotę 67,50 zł) oraz rachunku bieżącego jednostki (dowód wpłaty KP Nr 46/2014 na kwotę 200,00 zł), co było niezgodne z § 6 ust. 3 tiret 4 powołanej „Instrukcji kasowej”.

W zakresie wydatków budżetowych

W okresie styczeń 2014 r. – maj 2015 r. składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy w Przedszkolu przekazano w 2 przypadkach (na 17 objętych kontrolą) po terminie ustawowym, tj. za dany miesiąc po 5 dniu następnego miesiąca (zwłoka 5-14 dni). I tak, część składki na ZUS za miesiąc czerwiec 2014 r. przekazano 10.07.2014 r. a część składki na ZUS za miesiąc luty 2015 r. przekazano 19.03.2015 r. Powyższe było niezgodne z wymogiem art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1442 ze zm.). Z tytułu opóźnień jw. nie zapłacono odsetek karnych.

W przypadku 3 poleceń wyjazdu służbowego nr: 1/2015, 2/2015 i 6/2015 (na 21 objętych kontrolą - rozliczonych w miesiącach od stycznia 2014 r. do marca 2015 r.) stwierdzono, że pracodawca nie wskazał środka transportu lub nie określił klasy środka transportu. Stanowiło to naruszenie przepisu § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą odpowiednio: Dyrektor Przedszkola, Główna księgowa oraz pracownicy merytoryczni zgodnie z zakresami czynności.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, celem niedopuszczenia do ich ponownego wystąpienia, a w szczególności:

1. Zamieszczanie na dowodach kasowych podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r. poz.330 ze zm.).
2. Wskazywanie na dowodach księgowych daty sporządzenia, podpisu osoby sporządzającej oraz numeru umożliwiającego powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonanymi na jego podstawie, zgodnie z § 2 ust.1 pkt 1 lit. b) i e) oraz pkt 3 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowo- finansowych” wprowadzonej zarządzeniem Nr 5/2011 Dyrektora Przedszkola z dnia 27 marca 2011 r. (ze zm.).
3. Przestrzeganie zapisów „Instrukcji kasowej”, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 26/2011 Dyrektora Przedszkola z 16 sierpnia 2011 r. (ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) egzekwowania podawania daty przez odbiorców gotówki, stosownie do § 5 ust. 7 instrukcji,

- b) nieujmowania w tym samym raporcie kasowym operacji dotyczących różnych rachunków bankowych stosownie do § 6 ust. 3 tiret 4 powołanej „Instrukcji kasowej”.
4. Przekazywanie składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 ze zm.).
 5. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167), w tym zwłaszcza wskazywanie przez pracodawcę środka transportu właściwego do odbycia podróży krajowej, a także jego rodzaj i klasę (§ 3 ust. 1).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Lesław Golba
Wójt Gminy Jerzmanowa
a/a