

Wrocław, dnia 19 lipca 2017 roku

WK.WR.40.27.2017.206.J

**Pani
Barbara Suchocka
Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 2**

**Aleja Wolności 17
67-200 Głogów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561), przeprowadziła w okresie od 12 do 28 czerwca 2017 r. kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Publicznego Nr 2 w Głogowie. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Dyrektor w dniu 3 lipca 2017 r.

Ujawnione w wyniku kontroli uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Wypłat z kasy dokonywano na podstawie dokumentów, które nie zostały wymienione jako dowód kasowy w „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Przedszkolu Publicznym Nr 2 w Głogowie” (załącznik Nr 7 do zarządzenia Dyrektora Nr 16/2010 z 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości). Dokumenty stanowiące podstawę wypłat nie zawierały potwierdzenia podpisem i datą czynności sprawdzenia pod względem merytorycznym, rachunkowym i zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych oraz pod względem celowości, legalności gospodarności oraz zgodności z planem finansowym, a także nie były zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora i Głównego księgowego lub osoby przez nich upoważnione. Powyższe było niezgodne z pkt 3 lit. a, pkt 8 i pkt 10 powołanej „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej” oraz § 3 ust. 2-4 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Przedszkolu Publicznym Nr 2 w Głogowie” stanowiącej załącznik Nr 5 do powoływanego zarządzenia w sprawie zasad (polityki) rachunkowości (dot. wypłaty kwoty w łącznej wysokości 3.905 zł na podstawie zestawień pn. „Zwrot Odpisów za VI/16” - ujętych w raporcie kasowym nr 15/06/16 pod datą 30 czerwca 2016 r.; oraz wypłaty kwoty w łącznej wysokości 5.556 zł na podstawie zestawień pn. „Zwrot Odpisów za XII/16” - ujętych w raporcie kasowym nr 25/12/16 pod datą 30 grudnia 2016 r.).

W kontrolowanym okresie od stycznia 2016 r. do 31 marca 2017 r. ewidencja pomocnicza dotycząca należności z tytułu opłat za pobyt dzieci w Przedszkolu oraz wyżywienie była prowadzona przy użyciu programu Excel, bez zachowania wymogów wynikających z art. 13 ust. 4 pkt. 1 i 2 i ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., obecnie

obowiązujący Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), tj. wydruki (księgi) nie były trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, nie zostały wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia. Zapisy w księgach pomocniczych prowadzonych przy użyciu programu Excel nie zawierały daty dokonania operacji gospodarczej, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji, oznaczenia kont księgowych, co było niezgodne z art. 23 ust 1 i 2 powołanej ustawy o rachunkowości. Ewidencja należności na koncie 201-001 „Rozrachunki z odbiorcami” i 221-001 „Należności z tytułu dochodów budżetowych-CZESNE” nie była prowadzona dla poszczególnych kontrahentów, dłużników (rodziców dzieci). Sposób prowadzenia ewidencji ww. należności był niezgodny z zasadami funkcjonowania kont 201 i 221 zawartymi w obowiązującej jednostkę polityce rachunkowości.

W zakresie wydatków budżetowych

Odpis na ZFŚS dla pracowników Przedszkola za 2016 r. (57.005,00 zł) został naliczony w kwocie zawyżonej łącznie o 965,08 zł, co było niezgodne z zapisami art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r. poz. 191 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1379 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2017 r. poz. 1189 ze zm.) oraz art. 5 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2015, poz. 111 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2016 r. poz. 800 ze zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Przedszkola na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), Główny księgowy – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, oraz zgodnie z zakresem czynności – pracownik merytoryczny jednostki (Kierownik gospodarczy).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 13 ust. 4 i 5 ustawy;
 - b) dokonywanie zapisów w księgach pomocniczych zgodnie z art. 23 ust. 1 i 2 ustawy.
2. Przestrzeganie obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości, w szczególności w zakresie zasad ewidencji operacji gospodarczych na kontach 201-001 „Rozrachunki z odbiorcami” i 221-001 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
3. Przestrzeganie zapisów obowiązującej w jednostce „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Przedszkolu Publicznym Nr 2 w Głogowie”, w szczególności w zakresie:
- a) ujmowania w raportach kasowych dowodów księgowych wskazanych w pkt 3 lit. a Instrukcji,
 - b) dokonywania wypłat z kasy na podstawie prawidłowo opisanych i zatwierdzonych dowodów księgowych, stosownie do pkt 8 i pkt 10 Instrukcji.
4. Przestrzeganie zapisów „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Przedszkolu Publicznym Nr 2 w Głogowie”, w szczególności w zakresie sprawdzania i zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych w sposób wskazany w § 3 ust. 2-4 Instrukcji.
5. Przestrzeganie przepisów art. 5 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 800 ze zm.) oraz art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2017 r. poz. 1189) w zakresie prawidłowego naliczanie odpisu na ZFŚS.

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

Rafael Rokaszewicz

Prezydent Miasta Głogowa