

Wrocław, 18 maja 2018 roku

WK.WR.40.2.2018.121.J

**Pani  
Marta Goldon  
Dyrektor Przedszkola  
Publicznego w Łomnicy**

**ul. Świerczewskiego 115b  
Łomnica  
58-508 Jelenia Góra**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) przeprowadziła w okresie od 15 do 27 marca 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Publicznego w Łomnicy. Szczegółowe zagadnienia będące przedmiotem kontroli, a także ustalenia kontroli opisano w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Dyrektorowi Przedszkola Publicznego w Łomnicy.

Kontrola w Przedszkolu Publicznym w Łomnicy wykazała nieprawidłowości spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa. Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

Na podstawie przedłożonego do kontroli zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych księgi głównej Przedszkola Publicznego w Łomnicy za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. ustalono, że księgi rachunkowe zawierały nierzeczywiste stany (saldy kont). Dotyczyło to przede wszystkim kont zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” i 2 „Rozrachunki i rozliczenia”:

- konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” wykazywało saldo Ma w kwocie 1.957.771,43 zł

- konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wykazywało saldo Wn w kwocie 1.255.016,72 zł.

Powyższe naruszało przepisy art. 24 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.), które stanowią, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone bezbłędnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody źródłowe, zapewniające ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Z wyjaśnień głównego księgowego Przedszkola wynika, że przyczyną tego stanu była awaria systemu komputerowego, która uniemożliwiła prowadzenie właściwej ewidencji księgowej z użyciem komputera.

W księgach rachunkowych Przedszkola według stanu na 31.12.2016 r. i 31.12.2017 r. wystąpiła niezgodność pomiędzy saldami kont ksiąg pomocniczych prowadzonych w księgach inwentarzowych techniką ręczną dla środków trwałych (odpowiednio: 819.085,10 zł i 826.635,10 zł), a saldami konta księgi głównej 011 "Środki trwałe" (odpowiednio: 816.906,10 zł i 824.456,10 zł) oraz dla pozostałych środków trwałych - wyposażenia (odpowiednio: 54.471,62 zł i 58.942,93 zł), a saldami konta księgi głównej 013 "Pozostałe środki trwałe" (odpowiednio: 58.010,60 zł i 62.481,91 zł). Stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.) 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.

Nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych według stanu na 31.12.2016 r., czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem z art. 26 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, a termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację (...) przeprowadzono raz w ciągu 4 lat. Do kontroli nie przedłożono dokumentacji z przeprowadzonej ostatnio inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych. W trakcie kontroli, Dyrektor Przedszkola wydała zarządzenie nr 11/2018 z 15.03.2018 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji majątku Przedszkola.

Grunty stanowiące działkę nr 456/4 o powierzchni 0,08 ha położone w Łomnicy, przekazane na rzecz Przedszkola w trwały zarząd na czas nieoznaczony decyzją Wójta Gminy Mysłakowice z 10.02.2011 r., nie zostały ujęte w księgach rachunkowych Przedszkola na koncie 011 "Środki trwałe". Nieruchomość ta nie została wyceniona w decyzji Wójta Gminy. Została przekazana protokolarnie, a jej wartość ewidencyjna pozostała w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Mysłakowice.

Trwały zarząd, zgodnie z art. 43 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.) to forma prawna władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną (państwową lub samorządową jednostkę organizacyjną) nieposiadającą osobowości prawnej, a przepis § 2 pkt 5 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, obowiązującego

do końca 2017 r., stanowił że przez środki trwałe rozumie się środki trwałe, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zgodnie z art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

### **W zakresie dochodów budżetowych**

Przedszkole Publiczne w Łomnicy nie sporządziło na 2017 r. planów finansowych w części obejmującej planowane dochody budżetowe, pomimo uzyskiwania dochodów budżetowych głównie z tytułu świadczonych usług. Było to niezgodne z przepisami art. 11 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), które stanowią, że podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany „planem finansowym jednostki budżetowej”.

Przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych dokonywano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zamiast z właściwym kontem zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w zakładowym planie kont Przedszkola Publicznego w Łomnicy oraz w rozporządzeniu 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 oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289, Dz.U. z 2017 r. poz. 760 ze zm.).

Wpłaty za usługi świadczone przez Przedszkole (wyżywienie, ponadnormatywny pobyt dzieci w Przedszkolu) pobierane były od rodziców również w siedzibie Przedszkola w Łomnicy przez pracownika zatrudnionego na stanowisku Intendent - specjalista do spraw zaopatrzenia, wykonującego również czynności związane z prowadzeniem kasy jednostki (kasjera). Na potwierdzenie przyjętych wpłat gotówkowych były wystawiane przez Intendenta/kasjera dowody z kwitariuszy przychodowych A4. Stwierdzono, że obrót gotówkowy związany z przyjętymi wpłatami za usługi Przedszkola nie był ujmowany w raporcie kasowym oraz nie był objęty ewidencją księgową na koncie 101 „Kasa”. Z przyjętych zasad funkcjonowania konta 101 wynika, że konto to służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie pochodzącej również z wpływów planowanych i nieplanowanych dochodów. Ewidencja księgową związaną z zainkasowaną gotówką przez ww. pracownika była prowadzona na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (strona Ma), w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” (strona Wn). Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania kont: 101, 221 i 240 określonymi w zakładowym planie kont Przedszkola Publicznego w Łomnicy oraz wyżej cyt. rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości

(...).

Kontrolowana jednostka nie prowadziła zapisów księgowych na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (strona Ma) w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” (strona Wn) dotyczących rozliczenia z budżetem Gminy z tytułu wykonanych dochodów budżetowych. Nie dokonywano bowiem okresowych przeksięgowania z konta 222 zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 „Fundusz jednostki” na podstawie sprawozdań Rb-27S. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 222 i 800 określonymi w zakładowym planie kont Przedszkola oraz w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Powyższa nieprawidłowość była konsekwencją nieprawidłowej ewidencji przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 222 (strona Ma), zamiast na koncie zespołu 7.

### **W zakresie wydatków budżetowych**

Wynagrodzenie zasadnicze dla Głównego księgowego Przedszkola zostało wypłacone w miesiącach maj i czerwiec 2016 r. w kwocie zaniżonej o 3 zł miesięcznie oraz w miesiącach maj i czerwiec 2017 r. w kwocie zaniżonej o 48 zł miesięcznie (łącznie 102 zł). Było to niezgodne z wynagrodzeniem ustalonym dla Głównego księgowego przez Dyrektora Przedszkola w potwierdzeniach zmiany uposażenia z 1.01.2016 r. i 1.01.2017 r. Stosownie do art. 94 pkt 5 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2014 r. poz. 1502 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1666 ze zm.) pracodawca jest obowiązany w szczególności terminowo i prawidłowo wypłacać wynagrodzenie.

Zobowiązania związane z zakupem usług w łącznej kwocie 2.266,05 zł powstałe w 2015 i 2016 r. uregulowano od 1 do 55 dni po terminie wskazanym na fakturach wystawionych przez kontrahentów. Naruszało to art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), który zobowiązywał jednostki sektora finansów publicznych do dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zapłata zobowiązań po terminie nie spowodowała zapłaty odsetek za zwłokę.

Za opisane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Dyrektor Przedszkola Publicznego w Łomnicy na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, oraz Główny księgowy Przedszkola na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

### **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 oraz niedopuszczenie do ich**

**ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Naliczanie i wypłacanie wynagrodzenia zasadniczego Głównego księgowego Przedszkola Publicznego w Łomnicy w kwotach określonych przez Dyrektora Przedszkola w potwierdzeniach zmiany uposażenia, stosownie do art. 94 pkt 5 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 108 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) sporządzania planów finansowych dochodów budżetowych realizowanych przez Przedszkole Publiczne w Łomnicy, stosownie do przepisów art. 11 ust. 3 ustawy,
  - b) regulowania zobowiązań wobec kontrahentów w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) w celu zapewnienia bezbłędного prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 24 tej ustawy, poprzez:
  - a) zapewnienie zgodności sald kont ksiąg pomocniczych z saldami kont księgi głównej 011 "Środki trwałe" i 013 "Pozostałe środki trwałe", stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy,
  - b) przeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia zgodnie z postanowieniami art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. sprawie 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. poz. 1911) w zakresie dokonywania przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem zespołu 7 oraz ewidencjonowanie operacji dotyczących rozliczeń zrealizowanych dochodów budżetowych z budżetem Gminy na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia oraz w zakładowym planie kont Przedszkola.
5. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o działaniach podjętych w celu ujawnienia w księgach rachunkowych Przedszkola wartości gruntu przekazanego w trwały zarząd decyzją Wójta Gminy Mysłakowice z 10.02.2011 r.

**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

Michał Orman

Wójt Gminy Mysłakowice