

Wrocław, 2 października 2018 roku

WK.WR.40.25.2018.432.J

**Pani
Maria Susidko
Centrum Usług Wspólnych w Twardogórze**

**ul. 1 Maja 2
56-416 Twardogóra**

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 2016 r. poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 10 do 17 września 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Przedszkola w Twardogórze w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości, w tym sprawozdawczości finansowej i budżetowej prowadzonej przez Centrum Usług Wspólnych w Twardogórze na podstawie uchwały nr XIII.128.2015 Rady Miejskiej w Twardogórze z 17 grudnia 2015 r. Kontrolowane zagadnienia, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 20 września 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Centrum Usług Wspólnych w Twardogórze, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień.

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

W zakresie księgowości

Stwierdzono 3 przypadki w 2017 r. niezgodności sum obrotów wynikających z wyciągów bankowych dot. dwóch rachunków bankowych (rachunki: podstawowy rachunek Miejskiego Przedszkola; dochody budżetowe), a sumą obrotów w ewidencji księgowej odpowiednio kont: 130-21, 130-11, w łącznej wysokości 25.160,17 zł. Było to niezgodne z opisem konta 130 zawartym w zarządzeniu nr 2/2016 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych z 1 kwietnia 2016 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Centrum Usług Wspólnych Gminy Twardogóra i jednostkach obsługiwanych, z którego wynikało, że „Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z tym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem”. Z art. 24 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm. oraz Dz.U. z 2017 r. poz. 2342) wynika, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

W księgach Miejskiego Przedszkola w Twardogórze w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. funkcjonowały konta: 300 „Rozliczenie zakupu” oraz 820 „Rozliczenie wyniku Finansowego”, których nie uwzględniono w wykazie kont w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości. Ponadto dla konta 300 „Rozliczenie zakupu” nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a powołanej ustawy o rachunkowości. Stosownie do art. 10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości

kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie:

- a) prowadzenia ewidencji na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zgodnie z zasadami jego funkcjonowania;
- b) prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości;
- c) ustalenia w zakładowym planie kont, stanowiącym integralną część dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń oraz aktualizowanie ww. dokumentacji, stosownie do postanowień art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy.

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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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

Zbigniew Potyrała

Burmistrz Miasta i Gminy Twardogóra