

Wrocław, 28 października 2019 roku

WK.WR.40.33.2019.224.J

**Pani
Elżbieta Mysuna-Greń
Dyrektor
Przedszkola Miejskiego Nr 4
im. Misia Uszatka w Polkowicach**

**ul. Lipowa 11
59-100 Polkowice**

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 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 9 do 20 września 2019 r., kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Miejskiego Nr 4 im. Misia Uszatka w Polkowicach (dalej „Przedszkole”). Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Kontrola wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, które wystąpiły w niżej opisanym zakresie.

W zakresie księgowości

W obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem Dyrektora Przedszkola nr 3/K/2018 z dnia 26 marca 2018 r., nie określono aktualnych wersji oprogramowania oraz dat rozpoczęcia eksploatacji używanych programów komputerowych. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351).

Dekretacja zamieszczona na przedłożonych do kontroli fakturach z 2018 r., ujętych w ewidencji konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie zawierała wskazania miesiąca ujęcia w księgach, co było niezgodne z § 6 ust. 1 lit. g „Instrukcji finansowej, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych”, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 4/K/2018 Dyrektora Przedszkola z dnia 26 marca 2018 r. oraz z art. 21 ust. 1 pkt 6 powołanej ustawy o rachunkowości.

Księgi pomocnicze konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzone były ręcznie w formie czterech ksiąg inwentarzowych. W księdze inwentarzowej nr 1 dokonywano zapisów bez zachowania systematyki i chronologii. Stanowiło to naruszenie art. 16 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że 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. W księdze tej nie dokonano podsumowań zapisów, tj. przychodów i rozchodów na koniec 2017 r. Niezamknięcie ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych na koniec roku obrotowego naruszało art. 12 ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości, stosownie do którego księgi rachunkowe powinny być zamykane na dzień kończący rok obrotowy. Zamknięcie ksiąg polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji związanej z przeprowadzoną w 2017 r. inwentaryzacją, zgodnie z zarządzeniem nr 15/2017 Dyrektora Przedszkola z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, ustalono, że:

- inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe) na łączną kwotę 6.626,65 zł oraz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony (przewody sieci) na łączną kwotę 73.642,73 zł dokonano metodą spisu z natury. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości wartości niematerialne i prawne, a także środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, inwentaryzuje się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
- na arkuszu spisu z natury nr 11/17, brak było wypełnionych kolumn pn. „J.m.” „Ilość” i „Cena”, co było niezgodne z §7 ust. 1 zarządzenia nr 6/F/2013 Dyrektora Przedszkola z dnia 04 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Przedszkolu Miejskim Nr 4 im. Misia Uszatka, zgodnie z którym na arkuszu spisu z natury zespół spisowy wypełnia czytelnie wszystkie rubryki zgodnie z jego treścią.

Kontrola wydatków poniesionych w 2018 r. wykazała przypadki klasyfikowania jednego wydatku w różnych paragrafach, i tak:

- wydatki, w łącznej kwocie 172,20 zł, poniesione na konserwację dźwigów towarowych, zostały sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych” (163,19 zł) oraz w § 4300 „Zakup usług pozostałych” (9,01 zł),
- wydatki, w łącznej kwocie 1.496,61 zł, poniesione na konserwację i naprawę systemu oddymiania zostały sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych” (862,61 zł) oraz w § 4300 „Zakup usług pozostałych” (634 zł),
- wydatki, w łącznej kwocie 3.813 zł, poniesione na montaż domofonu, zostały sklasyfikowane w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” (3.397,57 zł) oraz w § 4300 „Zakup usług pozostałych” (415,43 zł).

Powyższe naruszało § 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz

środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 38 poz. 207 ze zm., Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm), stosownie do którego wydatki należy klasyfikować do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej wydatków publicznych, zgodnie z głównym celem dokonania danego wydatku.

Za opisane w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Przedszkola Miejskiego Nr 4 im. Misia Uszatka w Polkowicach na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, Główna księgowia na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Przedszkola.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości 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 2019 r. poz. 351), w szczególności w zakresie:
 - a) określania, w obowiązującej polityce rachunkowości, aktualnych wersji oprogramowania oraz dat rozpoczęcia ich eksploatacji, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c mając na uwadze art. 10 ust. 2 ustawy,
 - b) zamykania ksiąg inwentarzowych pozostałych środków trwałych na dzień kończący rok obrotowy, zgodnie z art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy,
 - c) prowadzenia ksiąg pomocniczych dla pozostałych środków trwałych w ujęciu systematycznym, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy,
 - d) przeprowadzania inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie postanowień obowiązującej w jednostce „Instrukcji finansowej, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych” wprowadzonej zarządzeniem nr 4/K/2018 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 4 im. Misia Uszatka z dnia 26 marca 2018 r., w szczególności w zakresie zamieszczania na dowodach księgowych miesiąca ujęcia ich w księgach rachunkowych.

3. Przestrzeganie przepisów zarządzenia nr 6/F/2013 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 4 im. Misia Uszatka z dnia 04 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Przedszkolu Miejskim Nr 4 im. Misia Uszatka, w szczególności w zakresie wypełniania czytelnie wszystkich rubryk arkuszy spisu z natury zgodnie z jego treścią.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania wydatków do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej wydatków publicznych, zgodnie z głównym celem dokonania danego wydatku, stosownie do § 1 pkt 4 rozporządzenia.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 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
Łukasz Puźniecki
Burmistrz Polkowic