

Łódź, dnia 18 października 2021 roku

Pani
MAŁGORZATA TOKARCZYK
Dyrektor Gminnego Przedszkola
w Widzewie

WK-602/51/2021

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), informuję Panią Dyrektor, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej w Gminnym Przedszkolu w Widzewie¹, w zakresie przeznaczenia dochodów z tytułu opłat za wyżywienie pobranych od uczniów na podstawie art. 106 ust. 4 ustawy Prawo oświatowe (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1082). Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły²:

I.

1. W związku z długotrwałą nieobecnością w pracy głównego księgowego Przedszkola, w okresie od dnia 18 grudnia 2017 roku do dnia 5 września 2018 roku obowiązki głównego księgowego wykonywała osoba zaangażowana na podstawie umowy zlecenia. Zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: 1) prowadzenia rachunkowości jednostki; 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; 3) dokonywania wstępnej kontroli: a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach od 6 do 17 września 2021 roku. Protokół podpisano w dniu 17 września 2021 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 2176), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

finansowym, b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Z powyższego wynika, że główny księgowy jednostki sektora finansów publicznych musi być pracownikiem tej jednostki, co wyłącza możliwość zatrudniania na tym stanowisku w oparciu o umowę cywilno-prawną.

Po upływie terminu na jaki zawarto wskazaną umowę zlecenia jednostka zatrudniła kolejną osobę na stanowisku głównego księgowego Przedszkola na podstawie umowy o pracę na zastępstwo. Z uwagi na powyższe nie zachodzi potrzeba formułowania wniosku pokontrolnego.

2. W kontrolowanym okresie do korzystania z posiłków uprawnieni byli wychowankowie oraz pracownicy przedszkola. Faktycznie z posiłków korzystali wychowankowie oraz nauczyciele zatrudnieni w przedszkolu.

Ustalono, że dochody z opłat za żywienie zarówno wychowanków, jak i nauczycieli zatrudnionych w Przedszkolu ujmowano w § 0670 klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) - wpływy z opłat za żywienie dzieci powinny być ujmowane w § 067 - wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego, z kolei opłaty pobierane za żywienie innych osób (nauczycieli, pracowników) powinny zostać ujęte w § 083 - wpływy z usług. Powyższe wynika z opisu paragrafu 067, który nie daje możliwości ujmowania w nim dochodów z innego źródła niż z opłat wnoszonych za żywienie dzieci.

Odpowiedzialność za powyższe uchybienia ponoszą Dyrektor oraz Główna Księgowa Przedszkola.

II.

Przekazując informację o powyższych nieprawidłowościach proszę Panią Dyrektor o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujący **wniosek pokontrolny**:

Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Panią Dyrektora o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie 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.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Ksawerów