



Kielce, dnia 25 marca 2021 r.

WK.60.8.2021

**Pani Ewa Martyka**

Dyrektor

Przedszkola Samorządowego Nr 22 w Kielcach

ul. Bolesława Chrobrego 110

25-623 Kielce

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania<sup>2</sup>, przeprowadziła w Przedszkolu Samorządowym Nr 22 w Kielcach w dniach: 7-22 stycznia 2021 roku problemową kontrolę w zakresie przeznaczenia opłat pobieranych za żywienie dzieci w latach 2018-2019. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 29 stycznia 2021 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w ewidencji księgowej na koncie księgi głównej 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” i kontach ksiąg pomocniczych prowadzonych do tego konta (konta analityczne 132-1 i 132-2) w latach 2018-2019 zapisów dokonywano na podstawie dowodu – polecenie księgowania na koniec każdego miesiąca zamiast na bieżąco na podstawie wyciągów bankowych do rachunku dochodów własnych. Powyższy sposób ujmowania operacji na koncie 132 uniemożliwiał identyfikację poszczególnych operacji oraz porównanie zapisów w ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi dokumentującymi operacje, które powinny stanowić podstawę zapisu. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 2, art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>.

Stwierdzona w trakcie kontroli nieprawidłowość była w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących rachunkowości.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy oraz Dyrektor Przedszkola z tytułu nadzoru.*

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz. U. z 2004 r. Nr 167 poz. 1747

<sup>3</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217, dalej ustawa o rachunkowości

## WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionego wniosku pokontrolnego oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

*Na koncie księgi głównej 132 – „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” i prowadzonych kontach ksiąg pomocniczych do tego konta zapisów dokonywać na podstawie dowodów źródłowych – wyciągów bankowych, aby księgi rachunkowe były prowadzone w sposób umożliwiający stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald), a w szczególności, aby udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pani Dyrektor zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
**Zbigniew Rękas**

Do wiadomości:  
Prezydent Miasta Kielce