



Częstochowa, dnia 28 maja 2013 r.

BK.1711.1.5.2013

**Szanowna Pani
Renata Sowula
Dyrektor Miejskiego Przedszkola Nr 13
im. Krecika
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w kierowanym przez Panią od dnia 1 września 2011 r. Przedszkolu, kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2007 r. do 31.12.2012 r. wykazała występowanie nieprawidłowości i uchybień polegających na:

- braku szeregu dowodów źródłowych za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2010 r. t. j.: faktur, wyciągów bankowych, list płac, ewidencji księgowej (dziennika dochodów własnych za 2010),
- nadaniu uprawnień do jednoosobowej autoryzacji operacji finansowych pracownikowi Przedszkola prowadzącemu ewidencję księgową, co było niezgodne z wytycznymi określonymi w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. U. Min. Fin. Nr 15),
- dopuszczeniu do dokonywania w latach 2007-2010. bezpodstawnych przelewów środków z różnych rachunków bankowych Przedszkola na rachunek osobisty pracownika na ogólną wartość 4.216,74 zł.
- dokonaniu w latach 2009-2010 wydatków na kwotę ogółem 6.601,69 zł. poprzez realizację przelewów na konto jednego z kontrahentów powołując się na numery faktur, których nie odnaleziono w dokumentacji Przedszkola, w 7 przypadkach wskazano fakturę Nr 0004/09,
- prowadzeniu ksiąg rachunkowych w sposób niezgodny z zapisami Art. 24. ust. 2, 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.) tj. w wielu przypadkach:
 - zapisy dokonywane w księgach rachunkowych nie odzwierciedlają stanów rzeczywistych:
 - dokonywane były w innych kwotach niż wynikające z dokumentów źródłowych,
 - udokumentowanie zapisów nie pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania:
 - brak numeru dokumentu /pozycji dziennika księgowania na dowodach źródłowych stanowiących podstawę ujęcia w ewidencji księgowej,
 - opisy operacji zamieszczane w dzienniku księgowania nie pozwalały na jednoznaczną identyfikację dokumentu źródłowego,
 - na dokumentach stanowiących podstawę ujęcia w księgach rachunkowych brak pełnej dekretacji.
- niedokonaniu aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości po przejściu obowiązków związanych z prowadzeniem ewidencji finansowo-księgowej przez Biuro Finansów Oświaty w Częstochowie, czym naruszono zapisy art. 10 ustawy o rachunkowości,

W celu wyeliminowania stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości - biorąc pod uwagę iż: od dnia 01.09.2012 r. na mocy Uchwały Rady Miasta Częstochowy Nr 355/XXI/2012 z dnia 26.04.2012 r. księgi rachunkowe Przedszkola prowadzi Biuro Finansów Oświaty w Częstochowie, które zostało upoważnione również do wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi z rachunków bankowych Przedszkola wydanych przez Dyrektora Przedszkola

zalecam:

1. Wzmocnić mechanizmy funkcjonującego w Przedszkolu systemu kontroli zarządczej, poprzez aktualizację procedur z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej określonych w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. U. Min. Fin. Nr 15).
2. Dokonać aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z zasadami określonymi w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm).

Przekazując powyższe, proszę o wyeliminowanie nieprawidłowości i podjęcie działań mających na celu niedopuszczenie do powstawania ich w przyszłości.

Sprawozdania z wykonania zaleceń pokontrolnych oczekuję w terminie 30 dni od daty ich otrzymania.

PREZYDENT
MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk