



Częstochowa, dnia 28 maja 2013 r.

BK.1711.1.10.2013

**Szanowna Pani
Elżbieta Gruziewska
Dyrektor Miejskiego Przedszkola Nr 17
im. Siedmiu Krasnoludków
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w kierowanym przez Panią Przedszkolu, kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.04.2012 r. do 31.08.2012 r. wykazała występowanie nieprawidłowości i uchybień polegających na:

- braku w aktach osobowych głównej księgowej dokumentów potwierdzających spełnienie wymagań określonych w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.), a także zaświadczenia o niekaralności z Krajowego Rejestru Karnego prowadzonego przez Ministerstwo Sprawiedliwości oraz z Główną Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- braku podpisu na dokumencie „prawa i obowiązki głównego księgowego”, co narusza zapisy Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn zm.)
- nadaniu uprawnień do jednoosobowej autoryzacji operacji finansowych nowo przyjętemu pracownikowi prowadzącemu ewidencję księgową, co było niezgodne z wytycznymi określonymi Rozdziale II, Część A, pkt 4 oraz Część C pkt 14 b) Komunikatu 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 dokonania z różnych rachunków bankowych Przedszkola bezpodstawnych przelewów na rachunek osobisty pracownika Przedszkola na ogólną wartość 3.600,11 zł.,
- przekazaniu wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi za miesiąc maj 2012 r. w kwotach niezgodnych z wartościami wynikającymi z listy płac. (Jedna osoba otrzymała wynagrodzenie w kwocie 1.375,51 zł. zamiast 705,92 zł., druga otrzymała 705,92 zł zamiast 1.135,92 zł.),
- braku oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej w aktach osobowych pracownika, któremu powierzono przyjmowanie odpłatności za pobyt dziecka w przedszkolu oraz wpłaty Rodziców za zajęcia dodatkowe tj. rytmikę, język angielski, zajęcia taneczne, czym naruszono zapisy pkt 9 instrukcji - Gospodarka pieniężna stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia dyrektora Przedszkola Nr 4/2010 z dnia 03.11.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli zarządczej.
- braku daty podpisania przez pracownika przyjęcia zakresu obowiązków intendenta-kasjera, co narusza zapisy Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika

(Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn zm.) oraz daty złożenia oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone mienie, pieniądze i inne wartości, o którym mowa w pkt 9 instrukcji - Gospodarka pieniężna,

- 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.
 - zapisy dokonywane w księgach rachunkowych nie odzwierciedlają stanów rzeczywistych:
 - dokonywane były w innych kwotach niż wynikające z dokumentów źródłowych,
 - na podstawie tego samego dowodu źródłowego dokonywano kilku księgowień, przez co zawyżone zostały wartości kosztów i zobowiązań wobec kontrahentów,
 - w ewidencji ujęto co najmniej dwa dokumenty, których autentyczność budzi wątpliwości,
 - transakcje dotyczące przekazywania środków pieniężnych z rachunków bankowych Przedszkola na rachunek osobisty pracownika Przedszkola, na podstawie zleceń przelewów, w których numer konta bankowego był niezgodny z nazwą kontrahenta zostały ujęte w księgach rachunkowych jako uregulowanie zobowiązań wobec kontrahentów wskazanych w zleceniach przelewu,
 - udokumentowanie zapisów nie pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania:
 - brak numeru dokumentu/pozycji dziennika księgowień na dowodach źródłowych stanowiących podstawę ujęcia w ewidencji księgowiej,
 - opisy operacji zamieszczane w dzienniku księgowień nie pozwalały na jednoznaczną identyfikację dokumentu źródłowego,
 - data operacji ujęta w dzienniku księgowień nie odpowiada dacie wynikającej z dokumentu źródłowego,
 - na dokumentach stanowiących podstawę ujęcia w księgach rachunkowych brak pełnej dekretacji.
 - na raportach kasowych nanoszone były numery kolejne pomimo, iż obejmowały te same okresy, a powiązane były z różnymi rachunkami bankowymi (budżet, czy rachunek dochodów wydzielonych), co utrudniało powiązanie dokonanych w nich operacji z odpowiednim rachunkiem bankowym,
 - niektóre dowody źródłowe stanowiące podstawę dokonania wydatków nie zawierały opisów merytorycznych oraz zatwierdzenia do zapłaty.
- niedokonaniu aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości po przejęciu obowiązków związanych z prowadzeniem ewidencji finansowo-księgowiej przez Biuro Finansów Oświaty w Częstochowie, czym naruszono zapisy art. 10 ustawy o rachunkowości,

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Miejskim Przedszkolu Nr 17. Im Siedmiu Krasnoludków w Częstochowie.

W celu wyeliminowania stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości - biorąc pod uwagę iż: od dnia 01.09.2012 r. na mocy porozumienia o współpracy zawartego dnia 21.08.2012 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. Akta pracownicze prowadzić w sposób określony w Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.).

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.).
3. 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).

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