



Częstochowa 14 czerwca 2013 r.

BK.1711.1.6.2013

**Szanowna Pani
Bożena Palacz
Dyrektor
Miejskiego Przedszkola nr 31
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanym przez Panią Dyrektora Przedszkola kontrola, obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2011 r. do dnia 04.04.2013 r. wykazała występowanie niżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień:

w zakresie gospodarki środkami pieniężnymi:

- dotyczących obrotu gotówkowego:
 - ujmowanie w raportach kasowych wpłaty z tytułu pobytu/posiłków przygotowanych przez stołówkę zbiorczo za okresy kilkudniowe, a nie w dniu faktycznej wpłaty, co uniemożliwiało odprowadzanie przyjętych sum do banku zgodnie z zapisem pkt 5 ppkt d obowiązującej w przedszkolu „Gospodarki Pieniężnej” t. j. w dniu ich pobrania, a najdalej w dniu następnym a także stanowiło naruszenie art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)
 - sporządzanie raportów kasowych dotyczących środków budżetowych za okresy miesięczne, przez co naruszono zapis regulacji „Gospodarka pieniężna” punkt 6 ppkt d, który dopuszcza sporządzanie raportów kasowych zbiorczo za okresy kilkudniowe, nie dłuższe jednak niż 10 dni oraz pkt VII ppkt. 2 Instrukcji kasowej,
 - dokonywanie zwrotów rodzicom/opiekunom na podstawie dowodów KW niezatwierdzonych do wypłaty przez Dyrektora, przez co naruszano zapisy pkt. VI ppkt. 3 Instrukcji kasowej,
 - wypłacenie w czerwcu 2012 r. niektórym rodzicom/opiekunom dzieci kwoty nadpłat bez przyjęcia potwierdzenia przez nich odbioru gotówki na dowodach KW,
 - poprawianie daty wpłaty na kwitariuszach przychodowych przy użyciu korektora, co jest niedopuszczalne z uwagi na treść art.22 ust.1 ustawy o rachunkowości,
- dotyczących gospodarki drukami ścisłego zarachowania:
 - wydanie do dyspozycji kasjera nieponumerowanych bloków dowodów KW, co uniemożliwia kontrolę obrotu kasowego i jest niezgodne z § 4 Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
 - pozostawianie niewypełnionych kwitariuszy przychodowych w bloku żywienia za czerwiec - lipiec 2011 r. (44 kwitariuszy) oraz wrzesień 2011 r. (8 dowodów), które powinny być zwrócone osobie prowadzącej księgę druków ścisłego zarachowania i odnotowane w ewidencji druków ścisłego zarachowania,
- dotyczących przeprowadzenia inwentaryzacji kasy na koniec 2012 r.:
 - powołanie na przewodniczącego komisji spisowej osoby pełniącej funkcję kasjera, przez co naruszono zapisy pkt 1 ppkt 4 Instrukcji inwentaryzacyjnej,
 - brak podpisu członka zespołu spisowego na protokole z inwentaryzacji,
 - zamieszczenie w protokole z inwentaryzacji zapisów dotyczących stanu zabezpieczenia kasy nieodpowiadających rzeczywistym warunkom.
- dotyczących wydatkowania środków publicznych i zwrotów nadpłat:
 - przyznanie i wypłacanie 1 pracownikowi zawyżonego dodatku stażowego, w skutek zaliczenia do stażu pracy niezakończonego okresu zatrudnienia w firmie, której ww. jest właścicielem, co jest niezgodne z art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.). W wyniku tego błędu w okresie

01.01.2011 r. - 30.07.2012 r. wypłacono pracownikowi zawyżone wynagrodzenie z tytułu dodatku stażowego o 1.816,24 zł.

- nieumieszczenie w arkuszu organizacyjnym informacji o przyznaniu pracownikowi Przedszkola dodatku specjalnego, przez co naruszono zapisy Zarządzenia Prezydenta Miasta Częstochowy Nr 2508/10 z dnia 14.04.2010r. w sprawie zasad organizacji pracy na rok szkolny 2010/2011 przedszkoli, szkół i innych placówek prowadzonych przez Miasto Częstochowa na prawach powiatu.
- brak adnotacji dotyczącej daty, kwoty i sposobu zapłaty oraz osoby dokonującej tej operacji, a także potwierdzania odbioru gotówki na dokumentach źródłowych stanowiących podstawę dokonania wydatku,
- występowanie błędów w wyliczeniach wysokości należności i kwot nadpłat z tytułu odpłatności za pobyt i wyżywienie dzieci,
- stosowanie praktyki zwrotów za wyżywienie w przypadku niezgłoszenia nieobecności powyżej 3 dni, to jest niezgodne z zapisami umów zawieranych z rodzicami/opiekunami dzieci, powołując się na nieobowiązującą Uchwałę Nr 597/XLVIII/01 Rady Miasta Częstochowy z dnia 29 czerwca 2001 r.
- prowadzona przez intendenta ewidencja rozrachunków z rodzicami/opiekunami z tytułu odpłatności za pobyt w przedszkolu i wyżywienie dzieci, nie spełnia wymogów określonych w art. 16 ustawy o rachunkowości (brak podsumowań, daty przyjęcia wpłaty, zapisy dokonywane w sposób nietrwały – ołówkiem).

w zakresie stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych:

- w obowiązującym w Przedszkolu „Regulaminie udzielania zamówień publicznych” umieszczono zapis dopuszczający możliwość realizowania zamówienia o wartości 20.000 zł po negocjacjach z jednym wykonawcą” co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), który stanowi, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.
- w roku 2011 powierzono wykonanie prac remontowych bez zachowania formy pisemnej, co jest niezgodne z § 3 ust. 2 Regulaminu Dyrektora oraz § 3 ust. 4 Regulaminu Naczelnika Wydziału Edukacji
- niewłaściwe udokumentowanie procedury zlecenia robót remontowych:
 - wartość usługi 8.999,91 zł. - brak kosztorysu powykonawczego, protokołu odbioru robót, a formularz rozeznania cenowego nie zawiera kwot zaproponowanych przez firmę remontową.
 - wartość usługi 6.853,56 zł.- brak daty sporządzenia i podpisów na formularzu oferty złożonego przez wykonawcę, wartość robót określona w ofercie jest różna od wartości faktury, brak podpisów na protokole powykonawczym,

w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej:

- niedokonanie 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.
- dopuszczenie do równoległego obowiązywania w Przedszkolu regulacji wewnętrznych obejmujących te same zagadnienia, których, zapisy są niespójne (np. instrukcja kasowa, magazynowa, gospodarki drukami ścisłego zarachowania, inwentaryzacyjna, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz zasady ewidencji księgowej i plan kont) wprowadzonych Zarządzeniem wewnętrznym nr 1/2008 z dnia 02.01.2008 r. w sprawie zasad polityki prowadzenia rachunkowości oraz Zarządzeniem nr 1/10 Dyrektora z dnia 15.04.2010 r. w sprawie kontroli zarządczej normujących te same zagadnienia,
- błędy formalne w wydawanych przez Dyrektora zarządzeniach m.in. brak wskazania podstawy prawnej, wyszczególnienia przepisów uchylanych i przejściowych oraz daty rozpoczęcia obowiązywania, a także stosowanie niejednolitej numeracji wprowadzanych regulacji wewnętrznych.
- nieprowadzenie na bieżąco ewidencji zarządzeń Dyrektora Przedszkola w księdze zarządzeń zawierającej wpisy od 01.09.2000 r., - ostatni wpis pod datą 23.06.2011 r. Przy zarządzeniach uchylonych brak informacji o dacie i podstawie zaprzestania ich obowiązywania.
- nieobjęcie w dokumentacji związanej z funkcjonowaniem kontroli zarządczej wszystkich obszarów wymienionych w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r.,

w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, w tym brak wskazania celów i mierników ich osiągnięcia.

Opisane wyżej oraz pozostałe nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Przedszkolu.

W związku z ustaleniami kontroli – **zalecam:**

1. Dokonać aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości stosownie do zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
2. Zaprowadzić ewidencję szczegółową do rozrachunków z rodzicami/opiekunami z tytułu odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolu i wyżywienie, stosownie do zapisów art. 16 ustawy o rachunkowości.
3. Doprowadzić do zgodności zapisów „Regulaminu udzielania zamówień publicznych” z postanowieniami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).
4. Objąć kontrolą zarządczą wszystkie obszary określone w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r., w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.
5. Wyeliminować błędy formalne w wydawanych zarządzeniach Dyrektora Przedszkola, ujednoczyć numerację wydawanych regulacji wewnętrznych, a książkę zarządzeń prowadzić na bieżąco.
6. Wszelkie zmiany kadrowe i płacowe umieszczać w aneksach do arkusza organizacyjnego Przedszkola, zgodnie z zapisami Zarządzenia Nr 1096/12 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 3 października 2012 r. w sprawie zasad organizacji pracy na rok szkolny 2012/2013 przedszkoli, szkół i innych placówek prowadzonych przez Miasto Częstochowa na prawach powiatu.
7. Wyegzekwować zwrot wypłaconego w okresie od 01.01.2011 r. - 30.07.2012 r. zawyżonego dodatku stażowego w kwocie 1.816,24 zł.
8. Wzmocnić nadzór nad gospodarką finansową, a w szczególności w zakresie:
 - o ujmowania w raportach kasowych przyjętych kwot w dniu dokonania wpłaty,
 - o naliczania opłat za pobyt dzieci w przedszkolu i wyżywienie,
 - o dokonywanych zwrotów nadpłat,
 - o dokumentowania przeprowadzanych prac remontowych.
9. Przestrzegać wewnętrznych regulacji, w szczególności w zakresie:
 - o gospodarki środkami pieniężnymi,
 - o instrukcji inwentaryzacyjnej,
 - o regulaminu zamówień publicznych.

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

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



Z up. Prezydenta Miasta
Mirosław Sobońak
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy