



Częstochowa, dnia 28 maja 2013 r.

BK.1711.1.4.2013

**Szanowna Pani
Katarzyna Majewska
Dyrektor Miejskiego Przedszkola Nr 21
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w kierowanym przez Panią Przedszkolu, kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2010 r. do 31.12.2012 r. wykazała występowanie nieprawidłowości i uchybień polegających na:

- 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 dokonania bezpodstawnych przelewów środków:
 - w okresie od 10.03.2010 r. do 06.03.2012 r. z różnych rachunków bankowych Przedszkola na rachunek osobisty pracownika na ogólną wartość 8.261,35 zł.
 - dnia 31.12.2010 z rachunku dochodów wydzielonych w kwocie 1.992,22 zł. na konto kontrahenta, z którym nie zawarto żadnej umowy,
- uregulowaniu zobowiązań z tytułu rachunków na kwoty brutto 100,00; 150,00 i 120,00 zł. pomimo, iż na umowach o dzieło do których je wystawiono brak podpisu zamawiającego,
- przekazaniu 28.01.2011 r. całości wynagrodzenia pracownika Przedszkola na konto PZU. S.A. bez tytułu prawnego,
- wypłaceniu z kasy Przedszkola dnia 16.06.2010 r. kwoty 2.257,00 zł. na podstawie dokumentu niezatwierdzonego do wypłaty - Faktura VAT FA0010/05/10 z dnia 10.05.2010 r. - bez potwierdzenia tożsamości oraz podpisu osoby odbierającej gotówkę.
- 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:
 - ujmowane były w innych kwotach niż wynikające z dokumentów źródłowych,
 - wprowadzano zapisy na podstawie kserokopii zaksięgowanych już wcześniej oryginalnych dokumentów źródłowych,
 - 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 księgowania na dowodach źródłowych stanowiących podstawę ujęcia w ewidencji księgowej,

- opisy operacji zamieszczane w dzienniku księgowości nie pozwalały na jednoznaczną identyfikację dokumentu źródłowego, lub pole opisu operacji pozostawało niewypełnione,
- data operacji ujęta w dzienniku księgowości nie odpowiada dacie wynikającej z dokumentu źródłowego,
- na dokumentach stanowiących podstawę ujęcia w księgach rachunkowych brak pełnej dekretacji.
- o koszty działalności przedszkola zostały zawyżone w roku 2010 o kwotę 1.981,88 zł., a w roku 2011 o kwotę 3.984,27 zł., w związku z dokonywaniem nieuzasadnionych księgowości na kontach zespołu „4”, w konsekwencji powyższego w sprawozdaniach finansowych za rok 2010 i 2011 wykazano dane niezgodne z ich treścią ekonomiczną,
- o w 2011 roku w związku z ujęciem w ewidencji księgowej trzech nieuprawnionych przelewów dokonanych na konto pracownika Przedszkola w pozycji zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zaniżona została wartość wykazywanego w sprawozdaniach finansowych funduszu specjalnego o kwotę 1.600,00 zł.
- niedokonaniu aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości po przejęciu 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 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. 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. Obrót gotówkowy ograniczyć do niezbędnego minimum, gwarantującego prawidłowe funkcjonowanie Przedszkola.
3. 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