

**Dyrektor Przedszkola
w Woźnikach**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 23-24.11.2009r. przeprowadzono kontrolę w Przedszkolu w Woźnikach przez p. Sonię Moj-Rudzińską.

Kontrolą objęto procedury w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków dotyczących:

- wynagrodzeń nauczycieli i pracowników obsługi i administracji,*
- wydatków bieżących miesięcy V i VI 2008r.*

Ponadto dokonano sprawdzenia:

- prawidłowości stosowania wprowadzonych zasad polityki rachunkowości,*
- prawidłowości sporządzania projektu budżetu oraz dokonywania zmian w planie finansowym,*
- prawidłowości sporządzenia oraz zgodności z ewidencją księgową sprawozdań budżetowych za okres II kwartału 2008r.,*
- prawidłowości wprowadzonych zasad ewidencji składników majątkowych oraz ich stosowania,*
- zgodności ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.*

W toku kontroli ustalono:

- 1. Jednostka nie wprowadziła własnych regulacji dotyczących polityki rachunkowości. Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że jednostka opiera się na Zakładowym Planie Kont – wprowadzonym Zarządzeniem Kierownika ZEAS z dnia 1.09.2003 r. Dyrektor jednostki nie wprowadził własnym Zarządzeniem polityki rachunkowości dla przedszkola. Regulacja nie określa zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych dla jednostki obsługiwanej przez ZEAS. Z przedstawionych dokumentów nie wynika jakie dzienniki prowadzone są dla przedszkola i jakie zasady przyjęto dla ewidencji dokumentów księgowych oraz jakie ewidencje pomocnicze (również księgi inwentarzowe prowadzone w przedszkolu) prowadzone są dla jednostki.*
- 2. Jednostka posiada Zasady obiegu i kontroli dokumentów, Instrukcję Inwentaryzacyjną, Instrukcję Kasową, które nie zostały dostosowane do potrzeb jednostki. Zasady obiegu i*

- kontroli dokumentów nie określają zasad sporządzania i kontroli oraz wykazu dokumentów stosowanych w jednostce, zasad kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i kontroli w trybie art. 45 ustawy o finansach publicznych,*
- 3. Zakres i sposób przeprowadzenia kontroli merytorycznej nie wynika z przyjętych uregulowań wewnętrznych. Zgodnie z niepisanymi zasadami, dowód księgowy jest sprawdzony pod względem merytorycznym przez dyrektora jednostki.*
 - 4. Zakres i sposób przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej nie wynika z przyjętych uregulowań wewnętrznych. Zgodnie z niepisanymi zasadami, dowód księgowy jest sprawdzony pod względem formalno-rachunkowym przez główną księgową ZEAS a w przypadku jej nieobecności przez kierownika ZEAS.*
 - 5. Zakres i sposób przeprowadzenia wstępnej oceny zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym i celowości zaciągania zobowiązań nie został określony w przyjętych uregulowaniach wewnętrznych.*
 - 6. Jednostka nie dokonała uregulowania zasad kontroli wewnętrznej, co narusza art. 44 i 47 ustawy o finansach publicznych. W jednostce znajdują się jedynie wytyczne dotyczące budowy systemu kontroli w jednostkach sektora finansów publicznych.*
 - 7. W wyniku kontroli stosowania art.45 ustawy o finansach publicznych w zakresie procedury wstępnej oceny zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym i celowości zaciągania zobowiązań stwierdzono, że na dokumentach księgowych brak podpisu głównego księgowego potwierdzającego dokonanie kontroli w wymienionym zakresie.*
 - 8. Projekt planu finansowego na rok 2008 zatwierdzony przez dyrektora nie zawierał planu wydatków w zakresie płacowym (§ 3020, 4010, 4110, 4040, 4120, 4440) oraz projektu planu dla rachunku dochodów własnych, co narusza przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.06.2006r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. nr 116, poz. 783 z późn.zm.).*
 - 9. W wyniku kontroli zgodności zmian w planach finansowych jednostki stwierdzono brak chronologii dat dokonania zmiany oraz wniosku o dokonanie zmiany (wniosek z datą późniejszą niż zmiana).*
 - 10. Jednostka nie księguje zobowiązań, których podstawą jest faktura, rachunek inny dokument, pod datą otrzymania dokumentu lecz dopiero pod datą dokonania płatności. Faktura jest załącznikiem do wyciągu bankowego, dekretacja zarówno kosztu jak i wydatku jest umieszczana na fakturze. Powyższy sposób ewidencjonowania narusza art.17 pkt1 ust 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, jak również zasady ewidencji księgowej na koncie „201” zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U nr 142, poz 1020 z 2006r. z późn.zm).*
 - 11. Na podstawie analizy prawidłowości ujęcia zobowiązań z tytułu delegacji stwierdzono, że w trakcie miesiąca nie księguje się zobowiązań z tego tytułu, i nie używa się konta „234” - pozostałe rozrachunki z pracownikami, co jest sprzeczne z zasadami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U nr 142, poz 1020 z 2006r. z późn.zm).*
 - 12. Jednostka nie opracowała jednolitych zasad dotyczących zlecania wyjazdu służbowego oraz jego rozliczania. Część regulacji umieszczono w Instrukcji obiegu i kontroli dowodów a część w Instrukcji kasowej. Zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli, dla ewidencji przebiegu pojazdu stosowany jest druk „Ewidencji przebiegu pojazdu” wraz z wnioskiem o zgodę na użycie samochodu prywatnego. Stosowane zasady sporządzania i zatwierdzania ewidencji oraz składania wniosków nie wynikają z regulacji wewnętrznych. Zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami określonymi w Instrukcji Kasowej wystawienie polecenia wyjazdu*

następuje na podstawie decyzji kierownika ZEAS, rozliczenie kosztów dokonywane jest w terminie 14 dni od daty zakończenia podróży, kwotę do wypłaty zatwierdza kierownik ZEAS. Powyższe regulacje nie zostały dostosowane do potrzeb jednostki.

- 13. Nie wszystkie dokumenty księgowe są zatwierdzone przez upoważnione osoby. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych nie określa zasad sporządzania i zatwierdzania dokumentów polecenia księgowania. Na podstawie kontroli wybranej próby dokumentów stwierdzono, że dowody nie zostały podpisane przez osobę sporządzającą oraz zatwierdzone przez dyrektora jednostki.*
- 14. Na podstawie analizy prawidłowości stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że wydatki z tytułu zapłaty za konserwację kserokopiarki zaklasyfikowano zrealizowane na podstawie faktury nr 05/05/08 z dnia 8.05.2008r. zaklasyfikowano do § 4300 – zakup usług pozostałych, zamiast do § 4270 – zakup usług remontowych.*
- 15. W wyniku kontroli terminowości regulowania zobowiązań stwierdzono, że zobowiązanie w kwocie 23,57 zł z tytułu zakupu benzyny na podstawie faktury nr W100/171/2008 z dnia 28.05.2008r. z terminem płatności 4.06.2008r., zostało uregulowane po terminie, tj. dnia 9.06.2008r.*

Na podstawie ustaleń kontroli zalecam:

- 1. Zgodnie z art. 4 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki jest odpowiedzialny za opracowanie i wprowadzenie zasad polityki rachunkowości dostosowanych do potrzeb jednostki. W związku z powyższym dyrektor obowiązany jest wprowadzić wymagane regulacje w zakresie wynikającym z art. 10 ustawy o rachunkowości oraz zapewnić ich należyte stosowanie, o czym mówi art. 4 ust 5 ustawy o rachunkowości.*
- 2. Opracować i wprowadzić regulamin kontroli wewnętrznej wraz procedurami kontroli finansowej z uwzględnieniem przepisów art. 35,36,44,45,47 ustawy o finansach publicznych.*
- 3. Określić i stosować formalny sposób potwierdzania przez głównego księgowego dokonania kontroli określonej w art. 45 ust 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.*
- 4. Sporządzając projekt planu finansowego stosować zasady określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29.06.2006r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. nr 116, poz. 783 z późn.zm.).*
- 5. W zakresie ewidencji zobowiązań stosować zasady wynikające art.17 pkt1 ust 2 ustawy o finansach publicznych oraz w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U nr 142, poz 1020 z 2006r. z późn.zm), tj. księgować zobowiązanie pod datą wpływu faktury do jednostki lub pod datą sporządzenia dokumentu stanowiącego podstawę dokonania wypłaty (listy płac).*
- 6. W zakresie ewidencji na koncie „234” stosować przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.08.2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości i planów kont budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. 142 poz. 1020 z późn.zm.).*
- 7. Dokonać aktualizacji Zasad obiegu i kontroli dokumentów, regulacje dostosować do własnej struktury organizacyjnej i potrzeb wynikających z uwarunkowań indywidualnych, umieścić zasady sporządzania i kontroli wszystkich stosowanych dokumentów a w szczególności należy:*
 - opracować jednolite i całościowe zasady dotyczące zlecania wyjazdu służbowego, dokumentowania poniesionych kosztów oraz rozliczania wyjazdu. W procedurze*

należy określić stosowane przez jednostkę dokumenty, w tym druk polecenia wyjazdu służbowego, ewidencję przebiegu pojazdu, wnioski o wyrażenie zgody na użycie samochodu prywatnego i wszystkie inne stosowane dokumenty, zasady obiegu i kontroli stosowanej dokumentacji.

- *opracować zasady sporządzania, kontroli i zatwierdzania dokumentów PK,*
 - *określić zasady dokonywania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów.*
8. *W zakresie klasyfikacji budżetowej stosować zasady wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).*
9. *Stosować art. 35 ust 3 ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych, tj. płatności realizować w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.*

Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych przedstawić w terminie 21 dni od otrzymania niniejszego pisma.

BURMISTRZ
Alojzy Cichowski