

**Dyrektor Przedszkola
w Woźnikach**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 28-29.01 i 22-23.02.2011r.. przeprowadzono kontrolę w Przedszkolu w Woźnikach przez p. Sonię Moj-Rudzińską.

Kontrolą objęto :

- *realizację zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli, która odbyła się w roku 2009,*
- *wprowadzone procedury w zakresie kontroli zarządczej,*
- *prawidłowości dokonywania wydatków bieżących miesięcy IX i X 2010r. , wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi,*
- *prawidłowości sporządzenia oraz zgodności z ewidencją księgową sprawozdań budżetowych za okres III kwartału 2010r.,*
- *zgodności ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.*

W toku kontroli ustalono:

1. *Zarządzeniem nr 2/2010 z dnia 9.02.2010r. jednostka wprowadziła Zakładowy plan kont (polityka rachunkowości), który zawierał zapisy wymagane na podstawie art. 10 ustawy o rachunkowości. Zarządzenie powołuje się na podstawę prawną, którą było rozporządzenie 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. 142, poz. 1020), które przestało obowiązywać z dniem 1.08.2010r. W okresie od sierpnia do chwili obecnej nie dokonano aktualizacji procedury. Procedura nie określa nazwy programu księgowego, wersji i producenta oraz wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto daty rozpoczęcia jego eksploatacji, zasad wyceny pasywów i aktywów oraz zasad ustalania wyniku finansowego.*
2. *Wprowadzając zarządzeniem dyrektora nowe instrukcje nie uchylano wcześniej obowiązujących.*

3. Założenia do planu jednostkowego dochodów i wydatków zostały opracowane i zatwierdzone przez dyrektora jednostki bez podania daty sporządzenia.
4. Wprowadzenie zmian planu wydatków i dochodów do ksiąg rachunkowych (konto 980) nie jest dokumentowane odpowiednim dowodem księgowym.
5. W wyniku kontroli terminowości regulowania zobowiązań stwierdzono następujące przekroczenia terminów płatności:
 - f-ra FV 309/2010 z dnia 26.08.2010r. na kwotę 185 zł z terminem zapłaty 3.09.2010r., płatności dokonano dnia 9.09.2010r. (data wpływu do ZEASMiG – 6.09.2010r.),
 - faktury nr FWZ /125/2010 z dnia 21.09.2010r. na kwotę 23,75 zł z terminem zapłaty 30.09.2010r., płatności dokonano 8.10.2010r., (data wpływu do ZEASMiG – 4.10.2010r.,
 - faktury nr FWZ /223/2010 z dnia 7.09.2010r. na kwotę 24,02 zł z terminem zapłaty 21.09.2010r., płatności dokonano 8.10.2010r. (data wpływu do ZEASMiG – 4.10.2010r.).

Powyższe świadczy o nieprawidłowym obiegu dokumentów, a więc narusza procedury kontroli zarządczej mówiące o terminowości realizacji operacji finansowych oraz zapisy Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych. Oznacza również nie wykonano właściwie zaleceń pokontrolnych.

6. W wyniku kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdania Rb-28S za dziewięć miesięcy 2010r. stwierdzono, że wykazane w sprawozdaniach plany są niezgodne z planem finansowym po zmianach. Zgodnie ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora z dnia 29.09.2010r. plan wydatków w rozdz. 80104 § 4300 wynosił 4250 zł, natomiast w sprawozdaniu wykazano plan w wysokości 4000 zł. Zgodnie ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora z dnia 29.09.2010r. plan w rozdz. 80146 § 4300 wynosił 250,00 zł, natomiast plan wykazany w sprawozdaniu wyniósł 500,00. Wykazane w sprawozdaniu plany w rozdz. 80104 § 4360 w wysokości 500 zł i w § 4370 w wysokości 1500 zł nie wynikają ze zmian, na koniec miesiąca sierpnia w badanych paragrafach wykazano plan odpowiednio w § 4360 – 1000 zł i w § 4370 – 1000 zł i nie dokonywano żadnych przesunień.
7. Na podstawie kontroli prawidłowości ewidencji księgowej na koncie „201” – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami stwierdzono, że z ewidencji na wymienionym koncie nie wynika saldo należności w kwocie 164,11 zł, które zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-N za III kwartał 2010r. Należność wynikała z podwójnego opłacenia faktury FV24986/MAG/10 z dnia 7.06.2010r. na kwotę 109,52 zł i faktury nr 4141054749 z dnia 31.05.2010r. na kwotę 54,59 zł. Powyższe świadczy o nieprawidłowej ewidencji księgowej.
8. Na podstawie kontroli dokumentacji osobowej pracowników stwierdzono, że:
 - jeden z pracowników nie został zapoznany z regulaminem wynagradzania pracowników niepedagogicznych Przedszkola w Woźnikach,
 - angaże zmieniające wynagrodzenie nie określają wysokości przysługujących dodatków.

Na podstawie ustaleń kontroli zalecam:

1. Zaktualizować podstawę prawną (dopisać odpowiednie artykuły ustawy o rachunkowości) oraz uzupełnić o zapisy wymagane art. 10 ustawy o rachunkowości.
2. Wprowadzając zarządzeniem dyrektora nowelizacje procedur istniejących należy uchylć wcześniej obowiązujące (dotyczy wprowadzenia całej procedury, nie częściowej zmiany).
3. Sporządzając projekty planów finansowych oraz plany finansowe należy umieszczać datę sporządzenia.
4. Zmiany planu wydatków i dochodów należy wprowadzać do ksiąg rachunkowych na podstawie odpowiednich dowodów księgowych.
5. Wydatki należy realizować zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych, tj. w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

6. Sporządzając sprawozdania Rb-28S należy bezwzględnie wykazywać plany finansowe zgodne z zatwierdzonym planem finansowym oraz z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych zwiększeń, zmniejszeń oraz przeniesień. Umieszczenie w sprawozdaniu nieprawidłowych danych narusza zapisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103) i może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
7. W zakresie ewidencji księgowej należy systematycznie weryfikować salda kont księgowych oraz prawidłowości ewidencji księgowej. Wzmocnić nadzór nad osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie ksiąg rachunkowych.
8. Zapoznać pracownika z regulaminem wynagradzania oraz uzyskać formalne potwierdzenie.
9. W angażach zmieniających warunki płacowe należy podawać wszystkie składniki wynagrodzenia.

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

Burmistrz Woźnik

BURMISTRZ

Alojzy Cichowski