

WAK 1711.1d.2015

Egz. nr 2.....

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę Przedszkola Miejskiego Nr 1 w Świnoujściu zakończono protokołem kontroli WAK 1711.1b.2015.

1. Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej oraz opracowanych na jej potrzeby procedur.

Do najistotniejszych nieprawidłowości w tym zakresie należy zaliczyć:

- niewłaściwe funkcjonowanie kontroli zarządczej - cele i zadania wytyczone przez Jednostkę do realizacji w poszczególnych latach obejmują zakres działalności dla którego zidentyfikowana istotność ryzyka jest na poziomie umiarkowanym, a więc nie mającym bezpośredniego wpływu na realizację podstawowych celów i zadań Jednostki.
Zgodnie z ustawą o finansach publicznych kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
Z definicji wynika, iż każda jednostka powinna wytyczyć główne cele i zadania przez nią wykonywane oraz zidentyfikować najważniejsze ryzyka, które mogłyby zagrozić ich osiągnięciu. Planowa kontrola, monitorowanie oraz weryfikacja ryzyka z odpowiednim wyprzedzeniem ostrzega o zagrożeniach pozwalając na podjęcie właściwego przeciwdziałania w celu ich wyeliminowania lub skorygowania;
 - procedury w zakresie kontroli zarządczej opracowane przez Jednostkę nie odzwierciedlają specyfiki Jednostki. Opracowane procedury zbyt ogólnikowo odnoszą się do planowanych zadań oraz nie opisują, kto, w jakich terminach i jakie podejmuje działania. Nie ustanowiono również adekwatnych do zadań jednostki mierników i wskaźników. Brak mierników i wskaźników uniemożliwia rzetelną ocenę stopnia realizacji kontroli zarządczej, a tym samym osiągnięcie zaplanowanych celów i zadań.
Opracowane w Jednostce wewnętrzne procedury nie zostały wprowadzone zarządzeniem Dyrektora;
2. Ustalenia w zakresie funkcjonujących w jednostce procedur wewnętrznych.
 - plan kont Przedszkola nie spełnia wymogu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy

celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128,poz.861; ost. zm. Dz. U. z 2012r. poz.121). Nie uwzględniono w nim sposobu tworzenia kont i rozbudowy kont analitycznych w zależności od potrzeb Jednostki. Brak przyjętych zasad kwalifikacji zdarzeń oraz prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w powiązaniu z kontami księgi głównej. Komputerowy wydruk kont występujących w jednostce nie odpowiada opracowanemu planowi kont.

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych nie precyzuje jasno zasad ewidencji przedmiotów w księgach inwentarzowych oraz nie wskazuje osoby upoważnionej do zastępowania głównej księgowej.
- Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych nie wskazuje metod inwentaryzacji, nie określa właściwości arkuszy spisowych oraz sposobu inwentaryzacji aktywów.
- Regulamin pracy nie jest aktualizowany na bieżąco.

3. Celowość zaciąganych przez Jednostkę zobowiązań.

Zgodnie z postanowieniami art.44 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. zaciągane zobowiązania i dokonywane wydatki spełniały wymogi określone w przepisach o zamówieniach publicznych oraz wynikały z planu finansowego.

4. Ustalenia w zakresie ewidencji księgowej.

Sprawozdania finansowe i budżetowe sporządzane są na podstawie ewidencji księgowej.

- W księgach rachunkowych nie ujmowane są wszystkie osiągnięte przychody i obciążające koszty związane z tymi przychodami niezależnie od terminu ich zapłaty w danym okresie sprawozdawczym.
- W Jednostce nie stosuje się jednolitych zasad dotyczących ewidencji kontrahentów, w zależności od czasu zapłaty. Fakturę opłacaną przelewem w danym miesiącu księguje się bezpośrednio w koszty, a fakturę opłacaną w następnym miesiącu na koncie rozrachunkowym. W wyniku powyższego ewidencja księgowa nie odzwierciedla rzeczywistego stanu zawartych transakcji z danym kontrahentem oraz nie zabezpiecza przed pomyłkami.

5. Inne ważne ustalenia kontroli.

- W Przedszkolu nie przeprowadzono inwentaryzacji spełniającej wymogi ustawy o rachunkowości. Nie ustalono stanu rzeczywistego w celu porównania go z ewidencją księgową lecz wydrukowano zapisy znajdujące się w księgach rachunkowych w postaci arkuszy spisu inwentaryzacyjnego. Ponadto nie stosowano odpowiednich metod inwentaryzacji w stosunku do poszczególnych aktywów jednostki zgodnie z art. 26 ust.1 ustawy o rachunkowości.

W Jednostce nie przeprowadzono pełnej inwentaryzacji za rok 2014 ,pomimo wymogów ustawy o rachunkowości, która nakazuje przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji raz na cztery lata. Ostatnio inwentaryzacja dokonana była w 2010r.

Zgodnie z art.18 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

- Na umowach i zleceniach brak kontrasygnaty głównej księgowej, co jest naruszeniem art.54 ust.3 o finansach publicznych, który stanowi, iż dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji.
- Na fakturach, rachunkach brak opisów celowości dokonywanych zakupów.
- Niektóre z dokumentów księgowych nie posiadają podpisów weryfikujących dokument pod względem formalno –rachunkowym oraz nie zostały zatwierdzone przez główną księgową.
- Brak dokumentów potwierdzających stosowanie procedury wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora dotyczącej zakupów o wartości nie przekraczającej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Stwierdzono liczne przypadki przekraczania terminów płatności.

Mając na względzie stwierdzone nieprawidłowości proponuje się:

1. *Wytyczyć główne cele i zadania Przedszkola oraz zidentyfikować ryzyka, które mogą zagrozić ich osiągnięciu. W działalności codziennej wdrożyć podstawowe zasady kontroli zarządczej poprzez monitorowanie oraz bieżącą weryfikację realizowanych zadań, które pozwolą wyeliminować lub zminimalizować występujące zagrożenia.
Ustanowić odpowiednie mierniki i wskaźniki oraz osoby odpowiedzialne za realizację konkretnych zadań.*
2. *W jak najbliższym możliwym terminie przeprowadzić inwentaryzację spełniającą wymogi ustawy o rachunkowości.*
3. *Przestrzegać zapisów ustawy o finansach publicznych dotyczących kontroli wstępnej dokonywanej przez głównego księgowego.*
4. *Przestrzegać ustanowionych terminów płatności.*
5. *Opracowane w Jednostce procedury wprowadzić zarządzeniem dyrektora.*

Naczelnik
Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli
mgr inż. Gustaw Szydłowski

Wyk. w 2 egz.
Egz. nr1 – Prezydent Miasta
Egz. nr2- a/a
Wyk. G. Szydłowski