

Pan
Janusz Żmurkiewicz
Prezydent Miasta Świnoujście

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę Przedszkola Miejskiego Nr 10 „Kolorowy Świat” w Świnoujściu zakończono protokołem kontroli WAK 1711.3a.2016

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

Powyższe procedury zostały opracowane w sposób zbyt ogólny powielając zapisy ustawowe, standardy kontroli zarządczej oraz zapisy z Zarządzenia Prezydenta. Nie odzwierciedlają one specyfiki Jednostki w szczególności rodzaju prowadzonej działalności jak również jej struktury organizacyjnej. Nie zostały określone mierniki i wskaźniki, które powinny wiarygodnie weryfikować stopień realizacji zaplanowanych celów.

W opracowanych procedurach dotyczących kontroli zarządczej widnieją zapisy, które nie są i nigdy nie były realizowane (np. sporządzanie sprawozdań, samoocena pracowników).

2. Ustalenia w zakresie funkcjonujących w jednostce procedur wewnętrznych.

- Plan kont Przedszkola nie spełnia wymogów 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 z późn. zmianami). Nie uwzględniono w nim sposobów tworzenia kont i rozbudowy kont analitycznych w zależności od potrzeb Jednostki. Plan kont funkcjonujący w Przedszkolu zawiera głównie zapisy przepisane z w/w rozporządzenia, które nie w pełni dostosowano do specyfiki Jednostki. Rozporządzenie określa jedynie zasady, którymi należy się kierować ustalając zakładowy plan kont.

W polityce rachunkowości brak opisu systemu przetwarzania danych, stanowiącego opis systemu informatycznego zawierający wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów.

- Instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

Powyższa instrukcja nie zawiera pełnego opisu metody weryfikacji stanu ewidencyjnego oraz metody spisu z natury.

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych.

W Jednostce obowiązują dwie instrukcje, które wzajemnie powielają zapisy i nie wnoszą wartości dodanej. Należy stworzyć jeden dokument, który w pełni odzwierciedli procedury stosowane w Jednostce.

- Regulaminy zamówień publicznych pomimo zmian w prawie nie były aktualizowane.

W powyższych regulaminach widnieją zapisy, które nie są realizowane np. brak umów zawieranych na kwotę powyżej 1000 zł oraz dowodów w postaci ofert, notatek potwierdzających zasadność dokonywanych wyborów.

Brak również planu zamówień publicznych, rejestru umów zawartych w wyniku postępowań o zamówienie publiczne oraz ewidencji zamówień publicznych.

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Inne ważne ustalenia kontroli.

W Jednostce nie przeprowadzono inwentaryzacji spełniającej wymogi ustawy o rachunkowości. Nie ustalono stanu rzeczywistego w celu porównania go z ewidencją księgową, przepisano z ewidencji księgowej składniki majątkowe na arkusze spisu z natury. Ponadto brak wskazania w arkuszach spisowych miejsca dokonywania inwentaryzacji, symboli, numerów inwentarzowych spisywanych składników majątkowych.

Stwierdzono także, iż osoba dokonująca spisu z natury wyceniała spisane składniki.

Nie dokonano również inwentaryzacji potwierdzenia sald zgodnie z postanowieniami w Instrukcji, a także nie zinwentaryzowano środków trwałych w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami.

Inwentaryzacja jest jednym z elementów kontroli zarządczej, który powinien zapewnić wiarygodność sprawozdań oraz ochronę zasobów.

Powyższe świadczy, iż rozliczenie inwentaryzacji nie mogło być rzetelne i bezstronne. Inwentaryzacja nieruchomości nie została potwierdzona przez osobę odpowiedzialną za prowadzenie zasobu gminnego.

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.

Dokumenty źródłowe w wielu przypadkach zatwierdzane były do wypłaty przez dyrektora i główną księgową przed kontrolą formalno-rachunkową.

Kontrola będzie skuteczna gdy zachowana będzie odpowiednia kolejność. W pierwszej

kolejności dokument powinien być skontrolowany pod względem merytorycznym, następnie formalno-rachunkowym, a w ostatniej kolejności zatwierdzony do wypłaty.

Mając na względzie stwierdzone nieprawidłowości proponuje się :

- 1. Przeprowadzić pełną inwentaryzację za rok 2016 zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.*
- 2. Zweryfikować procedury kontroli zarządczej poprzez ustanowienie odpowiednich mierników i wskaźników wskazując osoby odpowiedzialne za ich monitorowanie oraz realizację konkretnych zadań z uwzględnieniem specyfiki Jednostki.*
- 3. Zweryfikować i zaktualizować wszystkie wewnętrzne procedury dostosowując je do działań prowadzonych w Jednostce.*
- 4. Przestrzegać kolejności kontroli pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzania do wypłaty dokumentów.*

Naczelnik
Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli
mgr inż. Grzegorz Szydłowski

Wykonano w 2 egzemplarzach:
Egz. nr 1 - Prezydent Miasta Świnoujście
Egz. nr 2 - a/a
Wykonał: G.Sz.