

Czeladź, dnia 14.04.2008 r

B-KO.0913-6/08

Pani
mgr Beata Zawila
Dyrektor
Przedszkola Publicznego Nr 10
w Czeladzi

W dniach od 03.03.2008 r do 19.03.2008 r przeprowadzono kontrolę wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli w 2007 r przestrzegania procedur kontroli finansowej i przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków na podstawie kontroli 5 % wydatków za 2007 r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 01.04.2008 r r, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Poniżej przedkładam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli, zalecenia do wykonania z badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych :

- Zaniechanie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę rachunkowości), czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zmianami). Dyrektor Przedszkola Zarządzeniem Nr 10 z 05.10.2005 r ustalił zasady rachunkowości poprzez załączenie Zarządzenia Burmistrza Czeladź Nr 203/2005 z 24.08.2005 r w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla jednostek organizacyjnych gminy. Zgodnie z § 6,7 i 8 Zarządzenia Nr 201/2006 z 31.10.2006 r każda jednostka organizacyjna gminy została zobowiązana do wprowadzenia polityki rachunkowości i opracowania własnego ZPK.

Odpowiedzialny : Dyrektor PP 10 i Główna księgowa G3

Zalecenie Nr 1

Przygotować i wprowadzić do stosowania dokumentację opisującą stosowane przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości w podziale na :

1. dokumentację dot. polityki rachunkowości obejmującą :
 - a/ określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - b/ metody wyceny aktywów i pasywów ,
 - c/ ustalenia wyniku finansowego
2. dokumentację sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, obejmującą:
 - a/ ustalenie zakładowego planu kont dla jednostki obejmującego wykaz kont księgi głównej i przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń oraz zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r w sprawie szczegółowych zasad oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jsfp (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) oraz Zarządzeniem Burmistrza Miasta Czeladź Nr 201/2006 z dnia 31.10.2006 r w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla jednostek organizacyjnych Gminy Czeladź oraz przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową
 - b/ wykazów stosowanych ksiąg rachunkowych (zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych),
 - c/ opisu systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego) zawierającego wykaz i opis działania programów komputerowych użytkowanych w jednostce wraz z datą rozpoczęcia eksploatacji programu,
 - d/ opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Termin : 31 maja 2008 r.

- Listy wypłat z miesiąca stycznia i października 2007 r były poddane kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej przez nieupoważnioną osobę (referenta ds. płac). Pracownik nie posiada stosownego upoważnienia ze strony Dyrektora do dokonywania kontroli dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym bądź merytorycznym oraz w zakresie czynności nie ustalono jednoznacznie uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w tym zakresie. Kontroli merytorycznej ze względu na brak w jednostce stanowiska ds. kadr winna dokonywać Pani Dyrektor.

Odpowiedzialny : Dyrektor PP 10

Zalecenie nr 2

W porozumieniu z Dyrektorem Gimnazjum Nr 3 dla pracownika ds. płac wydać upoważnienie do kontroli dowodów pod względem formalno-rachunkowym a zakres czynności pracownika uzupełnić o stosowne zapisy uprawniające i zobowiązujące do przeprowadzania kontroli dokumentów księgowych pod względem formalno-rachunkowym.

Termin: 10 maja 2008 r.

- Dyrektor PP nie opracował procedur kontroli finansowej obejmującej : przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych. Naruszono tym przepis art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30.06.2005 r o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zmianami).

Odpowiedzialny : Dyrektor PP 10

Zalecenie Nr 3

Ustalić w formie pisemnej procedury kontroli finansowej, o którym mowa w art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30.06.2005 r o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zmianami, stosownie do postanowień art. 47 ust. 3 ww. ustawy oraz Zarządzenia Nr 110/2007 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 6 lipca 2007 r - § 6.

Termin: 31 maja 2008 r

- w aktach osobowych pracowników będących nauczycielami brak pism Dyrektora odnośnie przyznania dodatku za wychowawstwo w okresie przed 01.04.2007 r natomiast w pismach przyznających dodatek za wychowawstwo od 01.04.2007 r nie określono do kiedy zostaje przyznany. Ponadto u pracowników będących nauczycielami oraz administracji i obsługi brak pism odnośnie przyznania w miesiącu październiku nagród z okazji Dnia Edukacji.

Odpowiedzialny : Dyrektor Przedszkola PP 10

Zalecenie Nr 4

Przy przyznawaniu dodatków za wychowawstwo każdorazowo określać okres jego obowiązywania w odniesieniu do Uchwały Rady Miejskiej w sprawie ustalania na dany rok regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy oraz niektóre inne składniki wynagrodzenia.

W przypadku przyznawania nagród dla pracowników każdorazowo umieszczać w aktach pisma informujące o jej przyznaniu z określeniem kwoty nagrody.

Termin : na bieżąco.

Informację o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć Burmistrzowi Miasta Czeladź pisemnie oraz e-mailem na adres : kontrola@um.czeladz.pl w terminie do 31 maja 2008 r.

Burmistrz Miasta
Marek Mrozowski