

Pani  
mgr Wioletta Molicka  
Dyrektor  
Przedszkola Publicznego Nr 1  
**w Czeladzi**

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 2 do 25 czerwca 2009 r. przeprowadzono kontrolę przestrzegania procedur kontroli finansowej i przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków na podstawie kontroli 5 % wydatków za 2008r. oraz sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli w 2008r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 02.07.2009r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W ramach kontroli 5 % wydatków sprawdzeniem objęto wydatki za zakup wody, gazu, materiałów i wyposażenia oraz usługi monitoringu. Sprawdzono też dokumentację z przeprowadzonej w 2008r. inwentaryzacji majątku.

Ustalenia kontroli wykazały uchybienia będące wynikiem niezajomości obowiązujących przepisów prawnych w zakresie ustalenia zasad rachunkowości, dokonywania wydatków publicznych i przeprowadzania inwentaryzacji majątku.

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor wnoszę o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących zaleceń:

I.W przepisach wewnętrznych opisujących politykę rachunkowości jednostki zaniechano wbrew przepisowi art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2002r. Nr 76,poz.694 z późn. zm.)

- określenia wchodzących w skład roku obrotowego okresów sprawozdawczych;
- wykazu ksiąg rachunkowych;
- opisu systemu informatycznego,
- opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Przygotowywanie projektów przepisów wewnętrznych w powyższym zakresie należy do obowiązków głównej księgowej.

Stosownie do art.10 ust.2 ustawy j.w. za opracowanie i aktualizację przepisów wewnętrznych opisujących politykę rachunkowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Przedszkola.

#### Zalecenie nr 1

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości jednostki o elementy wymagane przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości i wynikające z ustaleń zawartych w Zarządzeniach Burmistrza nr 245/2006, 183/2008 i 39/2009 zmieniających ZB nr 201/2006 z dnia 31.10.2006r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla jednostek organizacyjnych Gminy Czeladź oraz przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową.

Odpowiedzialny: Dyrektor PP 1  
Termin: do 15.09.2009r.

II. Dokonywanie zapłaty za usługi monitoringu przed terminem ich wykonania. Dotyczy to płatności za m-c grudzień 2008r. która powinna być dokonana w styczniu po wykonaniu usługi.

#### Zalecenie nr 2

Stosować się do zasady płatności należności za wszelkie usługi po ich wykonaniu mając na względzie przepisy art. 35 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.) stanowiącego, iż wydatki publiczne mogą być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Odpowiedzialny: Dyrektor PP 1

Termin: od zaraz

III. Pomimo przewidzianego w harmonogramie inwentaryzacji na 2008r., będącego załącznikiem do Zarządzenia Dyrektora z dnia 21.11.2008r., spisu z natury środków trwałych nie przeprowadzono inwentaryzacji tych składników na koniec 2008r. Nie zinwentaryzowano też: czeków i artykułów czystościowych. Nie sporządzono „Sprawozdania z przebiegu spisu natury” z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych, a wymaganego zgodnie z obowiązującą w jednostce „Instrukcją inwentaryzacyjną” .

#### Zalecenie nr 3

Przestrzegać obowiązku przeprowadzenia na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów na podstawie wcześniej opracowanego harmonogramu inwentaryzacji mając na uwadze przepisy art.26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.) i uregulowania wewnętrzne.

Odpowiedzialny: Dyrektor PP1

Zgodnie z § 14 pkt 6 Zarządzenia Nr 329/2008 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 8 grudnia 2008r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Wydziałach Urzędu oraz gminnych jednostkach organizacyjnych informację o sposobie realizacji zaleceń należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres: [kontrola@um.czeladz.pl](mailto:kontrola@um.czeladz.pl) w terminie do 20.09.2009r.

Burmistrz Miasta Czeladź  
Marek Mrozowski