

BK.2-0914-22/2/09

**Pani mgr Jadwiga Tarnawa-Marczak  
Dyrektor  
Przedszkola nr 7  
w Cieszynie**

Zgodnie z Regulaminem działalności kontrolnej stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 724/1/2003 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 21 lipca 2003 r. (z późn. zm.), w dniach: 22.09.2009 r. do 25.09.2009 r. przeprowadzona została kontrola problemowa w Przedszkolu nr 7 w Cieszynie, obejmująca następujący zakres:

1. Realizacja procedur w zakresie dokonywania wydatków, kontrola co najmniej 5% wydatków (okres objęty kontrolą – 2008 r.).
2. Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych.

**I. Kontrola wykazała następujące uchybienia:**

1. W obszarze realizacji w zakresie dokonywania wydatków, kontrola co najmniej 5% wydatków:
  - 1) Niezgodności z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223, - tekst jednolity, z późn. zm.):
    - a) Niewłaściwa kontrola merytoryczna. Brak określenia na dowodzie księgowym numeru i daty zawarcia umowy, z którą związany był ponoszony wydatek.  
Niezgodność z art. 22 ust. 1 ustawy, w powiązaniu z art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz.2104, z późn. zm.)  
(Protokół str. 3, cz. II ust. 3 pkt 1 lit. a).
    - b) Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych zapisów na podstawie dowodów wewnętrznych mimo posiadania dowodów księgowych zewnętrznych obcych.  
Niezgodność z art. 20 ust. 2 ustawy.  
(Protokół str. 4, cz. II ust. 3 pkt 1 lit. b).
    - c) Opis systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych przy pomocy komputera zamieszczony w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości nie spełnia wszystkich wymagań w tym zakresie określonych w ustawie o rachunkowości.  
Niezgodność z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c. ustawy, w związku z art. 10 ust. 2 w/w ustawy.  
(Protokół str. 4, cz. II ust. 3 pkt 1 lit. c).
    - d) Nieprawidłowy zapis zamieszczony w załączniku nr 1 („Obieg i kontrola dowodów księgowych w formie tabelarycznej”) do instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Przedszkolu nr 7 w Cieszynie wprowadzonej zarządzeniem wewnętrznym nr 2 Dyrektora Przedszkola nr 7 z dnia 01.09.2005 r., odnośnie wprowadzania do ksiąg rachunkowych zapisów dotyczących zaksięgowania faktur i rachunków płatnych gotówką na podstawie dowodów wewnętrznych mimo posiadania dowodów księgowych zewnętrznych.  
Niezgodność z art. 20 ust. 2 ustawy.  
(Protokół str. 4, cz. II ust. 3 pkt 1 lit. d).

## **II. Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:**

### **1. W obszarze realizacji w zakresie dokonywania wydatków, kontrola co najmniej 5% wydatków:**

- 1) Niezgodności z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223, - tekst jednolity, z późn. zm.):
  - a) Ujmowanie dowodów księgowych w księgach rachunkowych według dat wpływu do jednostki zamiast rzeczywistych dat dokonania operacji, przy jednoczesnym nieuwzględnieniu takiego sposobu kwalifikowania dowodu w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości.  
Niezgodność z art. 6 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy.  
(Protokół str. 4, cz. II ust. 4 pkt 1 lit. a).
  - b) Stosowanie w zapisach księgowych jednej daty. Niezgodność z art. 23 ust. 2 pkt 1-2 i 4 ustawy.  
(Protokół str. 4, cz. II ust. 4 pkt 1 lit. b).
  - c) Nieczytelne wskazanie na dowodach księgowych sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych. Na dowodzie źródłowym dotyczącym kosztu dokonuje się dekretacji poniesienia kosztu zawierającej również zapis odnośnie zrealizowania wydatku. Na wyciągu bankowym ponownie dekretuje się wydatek.  
Niezgodność z art. 22 ust. 1 ustawy, w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 tej ustawy.  
(Protokół str. 4, cz. II ust. 4 pkt 1 lit. c).
  - d) Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów nie spełniających wymogów dowodu księgowego. Naniesienia na dowód księgowy kilku numerów identyfikacyjnych powiązanych z zapisami księgowymi poszczególnych operacji udokumentowanych tym dowodem.  
Niezgodność z art. 24 ust. 4 pkt 1 i art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy.  
(Protokół str. 4, cz. II ust. 4 pkt 1 lit. d).
  - e) Ograniczenie odpowiedzialności Dyrektora Przedszkola za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych tą ustawą. Ograniczenie odpowiedzialności Dyrektora Przedszkola za całość gospodarki finansowej i możliwość wykonywania obowiązków w zakresie kontroli finansowej określonych w ustawie z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz.2104, z późn. zm.).  
Niezgodność z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości w powiązaniu z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142 poz.1020, z późn. zm.) oraz z art. 44 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz.2104, z późn. zm.).  
(Protokół str. 5, cz. II ust. 4 pkt 1 lit. e).

## **III. W celu usunięcia stwierdzonych uchybień polecam:**

### **Ad cz. I ust. 1 pkt 1 lit. a.**

Zamieszczać w opisach celowości na dowodach księgowych kompletne informacje odnośnie podstawy ponoszenia wydatku, dokumentujące przeprowadzenie kontroli merytorycznej zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223, - tekst jednolity, z późn. zm.), w powiązaniu z art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104, z późn. zm.).

### **Ad cz. I ust. 1 pkt 1 lit. b.**

Dokonywać zapisów księgowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej będących dla jednostki dowodami źródłowymi zewnętrznymi obcymi otrzymanymi od kontrahentów, określonych w art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223, - tekst jednolity, z późn. zm.).

**Ad cz. I ust. 1 pkt 1 lit. c.**

Zweryfikować opis systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych przy pomocy komputera zawarty w dokumentacji wewnętrznej jednostki w zakresie przyjętych zasad rachunkowości, tak by opis ten spełniał wymagania określone w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223, – tekst jednolity, z późn. zm.).

**Ad cz. I ust. 1 pkt 1 lit. d.**

Zweryfikować zapis dotyczący księgowego dowodu wewnętrznego w związku z księgowaniem faktur i rachunków płatnych gotówką, zamieszczony w załączniku nr 1 („Obieg i kontrola dowodów księgowych w formie tabelarycznej”) do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Przedszkolu nr 7 w Cieszynie odnośnie wprowadzania do ksiąg rachunkowych zapisów dotyczących zaksięgowania faktur i rachunków płatnych gotówką na podstawie dowodów wewnętrznych mimo posiadania dowodów księgowych zewnętrznych. Wprowadzić zapis zgodny z treścią art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223, – tekst jednolity, z późn. zm.).

**IV. W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości polecam:**

**Ad cz. II ust. 1 pkt 1 lit. a.**

Uwzględnić w przyjętej polityce rachunkowości zasady rachunkowości odnośnie sposobu i miesiąca ujęcia kosztu w księgach rachunkowych, określone w art. 6 ust. 1 i art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223, – tekst jednolity, z późn. zm.).

**Ad cz. II ust. 1 pkt 1 lit. b.**

Dokonywać zapisów księgowych tak, by zawierały daty określone w treści art. 23 ust. 2 pkt 1-2 i 4 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223, – tekst jednolity, z późn. zm.).

**Ad cz. II ust. 1 pkt 1 lit. c.**

Kwalifikować dowody księgowe do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach w sposób rzetelny i zgodny z przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223, – tekst jednolity, z późn. zm.), w związku z art. 21 ust.1 pkt 6 tej ustawy.

**Ad cz. II ust. 1 pkt 1 lit. d.**

Dokonywać zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dokumentów źródłowych spełniających wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223, – tekst jednolity, z późn. zm.).

**Ad cz. II ust. 1 pkt 1 lit. e.**

Podjąć działania zmierzające do usprawnienia wykonywania przez Dyrektora określonych ustawą obowiązków w zakresie rachunkowości, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą, biorąc pod uwagę zapisy art. 4 ust. 3 ust. 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223, – tekst jednolity, z późn. zm.) z uwzględnieniem art. 13 ust.1 tej ustawy, oraz w związku z art. 44 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104, z późn. zm.).

Informację o terminach i sposobie wykonania poleceń proszę przekazać w terminie do 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Burmistrz Miasta  
*Bogdan Ficek*  
dr inż. Bogdan Ficek