

**Pani mgr Ewa Wojacek**  
**Dyrektor**  
**Żłobków Miejskich**  
**w Cieszynie**

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach 10.09. - 12.09.2014 r., 16.09. - 18.09.2014 r., przeprowadzona została kontrola sprawdzająca w Żłobkach Miejskich w Cieszynie zgodnie z Regulaminem działalności kontrolnej Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 173/II/2010 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 15.03.2010 r., w zakresie:

Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych. Realizacja zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 24.06.2009 r. (sygn. BK.1-0914-9/3/09).

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli znak BK.1711.5.2.2014.2 z dnia 03.11.2014 r.

#### **I. W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

1. Ujmowanie zdarzeń gospodarczych w latach 2011 do 2013 na kontach zakładowego planu kont (wprowadzonego Zarządzeniem nr 12/2010 Kierownika Żłobków Miejskich w Cieszynie z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zmian zasad rachunkowości przyjętych w Żłobkach Miejskich w Cieszynie oraz wprowadzonego Zarządzeniem nr 25/2011 z dnia 30.12.2011 r. Dyrektora Żłobków Miejskich w Cieszynie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości przyjętych w Żłobkach Miejskich w Cieszynie), który był niezgodny z wzorcowym planem kont zawartym w załączniku nr 3 - „plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” - do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2013 r., poz. 289 - tekst jednolity). Brak aktualizacji regulacji wewnętrznej – zasad polityki rachunkowości w obszarze zakładowego planu kont. Stanowi to naruszenie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w związku z treścią załącznika nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2013 r., poz. 289 - tekst jednolity).

Stanowi to także nieprawidłowość w realizacji art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), biorąc pod uwagę treść art. 68 ust. 1 w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 2 i pkt 6 tej ustawy, mając na uwadze treść cz. II lit. D ust. 16 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84), w związku z cz. I ust. 1.1 tego załącznika.  
(Protokół cz. II. 3 ust. 1)

2. Dokonywanie zapisów operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Żłobków Miejskich na koncie „201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” bez wyodrębnienia kont pomocniczych umożliwiających ustalenie stanu należności i zobowiązań poszczególnych kontrahentów, co stanowi naruszenie art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), biorąc pod uwagę opis konta „201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamieszczony w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów 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. z 2013 r., poz. 289 - tekst jednolity).  
(Protokół cz. II. 3 ust. 2)
3. Wykazywanie w zapisie księgowym jako daty dowodu księgowego - daty zapisu, co jest niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).  
(Protokół cz. II. 3 ust. 3)
4. Przeniesienie na głównego księgowego ustawowych kompetencji kierownika w zakresie sprawowania kontroli finansowej odnośnie zatwierdzania wydatków jako zastępcy dyrektora w czasie jego nieobecności. Powyższe stanowi brak uwzględnienia zasady podziału funkcji na stanowiskach związanych z gospodarką finansową jednostki poprzez ustalenie dla Głównego Księgowego obowiązku kierowania Żłobkami Miejskimi w przypadku nieobecności Dyrektora. Stanowi to naruszenie art. 69 ust.1. pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w powiązaniu z art. 53 ust.1 tej ustawy, w związku z art. 54 ust. 3 - 7 w/w ustawy, biorąc pod uwagę treść zawartą w cz. II lit. C ust. 14 lit. c załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).  
(Protokół cz. II. 3 ust. 4)
5. Dokonywanie zapisów księgowych na podstawie dowodów księgowych „polecenie księgowania” nie posiadających numeru identyfikacyjnego dowodu, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), który wymaga aby dowód księgowy zawierał co najmniej określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego.  
(Protokół cz. II. 3 ust. 5)
6. Dokonywanie zapisów księgowych na podstawie wyciągów bankowych w sposób uniemożliwiający identyfikację operacji gospodarczych występujących w dowodzie

źródłowym na wszystkich etapach przetwarzania danych zgodnie z treścią art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Stanowi to naruszenie art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).  
(Protokół cz. II. 3 ust. 6)

7. Ujmowanie kosztu w księgach rachunkowych jednostki w okresie sprawozdawczym, którego nie dotyczy, poprzez stosowanie tych samych trzech dat w zapisie księgowych, tj. daty operacji, daty księgowania i daty dokumentu, co było niezgodne z treścią art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) w powiązaniu z treścią art. 6 ust. 2 tej ustawy.  
(Protokół cz. II. 3 ust. 7)
8. Ujęcie zdarzenia gospodarczego dotyczącego przekazania na koniec 2011 r. kwoty odsetek z rachunku bieżącego Żłobków Miejskich w Cieszyńcu w księgach rachunkowych roku 2012 co stanowi naruszenie zasady memoriału zawartej w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).  
Stanowi to naruszenie art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w związku z treścią art. 24 ust. 2 tej ustawy.  
(Protokół cz. II. 3 ust. 8)
9. Ujmowanie ustalonych -należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie „221 Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz na koncie „201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, co jest niezgodne z treścią załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów 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. z 2013 r., poz. 289 - tekst jednolity) w części dotyczącej konta „221 Należności z tytułu dochodów budżetowych” i konta „201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.  
Stanowi to naruszenie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).  
(Protokół cz. II. 3 ust. 9)
10. Ujmowanie wpływu na rachunek bankowy środków z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych na koncie „130 Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem „201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” co jest niezgodne z treścią załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów 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. z 2013 r., poz. 289 - tekst jednolity) w części dotyczącej konta „221 Należności z tytułu dochodów budżetowych” i konta „201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.  
Stanowi to naruszenie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).  
(Protokół cz. II. 3 ust. 10)

## **II. W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości zalecam:**

1. Dla zapewnienia właściwego funkcjonowania kontroli zarządczej podjąć czynności zmierzające do aktualizacji zasad rachunkowości poprzez dostosowanie funkcjonującego w Żłobkach Miejskich w Cieszynie zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem nr 25/2011 z dnia 30.12.2011 r. Dyrektora Żłobków Miejskich w Cieszynie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości przyjętych w Żłobkach Miejskich w Cieszynie) do wzorcowego planu kont zawartego w załączniku nr 3 - „plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” - do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2013 r., poz. 289 - tekst jednolity).  
[Ad: cz. I ust. 1]
2. Podjąć działania zmierzające do uszczegółowienia ewidencji na koncie „201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” poprzez prowadzenie kont ksiąg pomocniczych do tego konta, umożliwiających ustalenie stanu należności i zobowiązań poszczególnych kontrahentów zgodnie z treścią art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), biorąc pod uwagę opis konta „201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamieszczony w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów 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. z 2013 r., poz. 289 - tekst jednolity).  
[Ad: cz. I ust. 2]
3. Podjąć działania mające na celu zapewnienie odpowiedniego dokonywania zapisów księgowych w księgach rachunkowych Żłobków Miejskich w Cieszynie, poprzez wykazywanie w zapisie księgowym właściwej daty dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu (jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji) zgodnie z treścią art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).  
[Ad: cz. I ust. 3]
4. Nie przenosić na głównego księgowego ustawowych kompetencji Dyrektora Żłobków Miejskich w Cieszynie w zakresie sprawowania kontroli finansowej odnośnie zatwierdzania wydatków jako zastępcy dyrektora w czasie jego nieobecności, biorąc pod uwagę art. 69 ust.1. pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w powiązaniu z art. 53 ust.1 tej ustawy oraz w związku z art. 54 ust. 3 - 7 tej ustawy, oraz mając na uwadze wytyczne zawarte w załączniku do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).  
[Ad: cz. I ust. 4]
5. Podjąć działania zmierzające do dokonywania zapisów księgowych na podstawie kompletnych dowodów księgowych zawierających co najmniej dane wymienione w art. 21 ust. 1 pkt 1-6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). [Ad: cz. I ust. 5]

6. Podjąć działania mające na celu zapewnienie dokonywania zapisów księgowych na podstawie wyciągów bankowych w sposób pozwalający na identyfikację występujących w nich operacji gospodarczych (zapisy w dowodach źródłowych) na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).  
[Ad: cz. I ust. 6]
7. Podjąć działania zmierzające do ujmowania kosztu w księgach rachunkowych jednostki w okresie sprawozdawczym, którego ten koszt dotyczy zgodnie z treścią art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) w powiązaniu z treścią art. 6 ust. 2 tej ustawy.  
[Ad: cz. I ust. 7]
8. W księgach rachunkowych Żłobków Miejskich ujmować zdarzenia gospodarcze zgodnie z zasadą memoriału zawartą w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).  
[Ad: cz. I ust. 8]
9. Do ewidencji ustalonych należności z tytułu dochodów budżetowych oraz wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych stosować zasady określone w treści opisu do konta „221 Należności z tytułu dochodów budżetowych” zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów 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. z 2013 r., poz. 289 - tekst jednolity) w części dotyczącej konta „221 Należności z tytułu dochodów budżetowych”.  
[Ad: cz. I ust. 9 i 10]

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

Burmistrz Miasta

  
mgr inż. Mieczysław Szczurek  
(podpis wydające o wystąpienie pokontrolne)

19.11.2014r.  
Nojacek Ewa