PREZYDENT MIASTA
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ

Jastrzębie-Zdrój, dn. 02.11.2010r.

KAW-0914/05/10

Pani
mgr Aurelia Przybysz-Maleńczyk
Dyrektor
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego przeprowadził kontrolę w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Wrocławskiej 12 w okresie od 25 czerwca 2010 roku do 2 sierpnia 2010 roku.
Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 6 października 2010 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- *Stwierdzono, że zapisy § 28 Regulaminu Pracy wprowadzonego dnia 06.09.2006 roku Zarządzeniem Nr 7/2006 Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej były sprzeczne z zapisami Kodeksu Pracy tj:*
  1. „Pracownik niebędący nauczycielem ma prawo do corocznego, nieprzerwanego i płatnego urlopu wypoczynkowego w wymiarze i według zasad określonych w Kodeksie pracy. Pracownik nie może zrzec się prawa do urlopu.
  2. Wymiar urlopu wynosi:
  - dla pracowników pedagogicznych – 35 dni roboczych
  - dla pracowników administracji i obsługi:
  - 18 dni roboczych po roku pracy,
  - 20 dni roboczych po 6 latach pracy,
  - 26 dni po 10 latach pracy".

Wniosek nr 1
Dostosować zapisy procedur wewnętrznych do aktualnie obowiązujących zapisów art. 154 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.98.21.94) który stanowi, że „Wymiar urlopu wynosi:
1) **20 dni - jeżeli pracownik jest zatrudniony krócej niż 10 lat,**
2) **26 dni - jeżeli pracownik jest zatrudniony co najmniej 10 lat**".

- *Stwierdzono, iż w wyniku dokonania zmian w Zakładowym planie kont Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej (przyjętym Decyzją Nr 1/05 Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 03.01.2005 roku) wprowadzono* ***konto 850 „Fundusz dochodów własnych".***

Wniosek nr 2
Przestrzegać zapisów 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.10.128.861), a w szczególności zapisów określonych w:

- Załączniku nr 4, zgodnie z którym „Konto 850 służy do ewidencji stanu, zwiększeń oraz zmniejszeń dochodów placówki gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym",
- § 2 pkt. 4 zgodnie z którym „Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o: placówce - rozumie się przez to jednostkę, o której mowa w § 1 pkt 6" tj: „jednostkę budżetową mającą siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej",
- Załączniku nr 3, który jest planem kont dla jednostek budżetowych,
- § 15 ust. 1 pkt. 1 zgodnie z którym „Ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce".

➢ *Stwierdzono, że na dzień prowadzenia czynności kontrolnych Zakładowy plan kont Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jastrzębiu Zdroju, Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jastrzębiu Zdroju a także Decyzją Nr 1/05 Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 03.01.2005 roku wprowadzająca w życie powyższe procedury powoływały się na* ***archiwalne akty prawne, które nie zostały zaktualizowane.***

Wniosek nr 3

Dostosować zapisy obowiązujących w jednostce procedur wewnętrznych od aktualnie obowiązujących ustaw i rozporządzeń, a w szczególności do:

- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.10.38.207),
- 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.10.128.861).

➢ *Stwierdzono, iż dowody źródłowe nie zawierały numeracji oraz wskazania miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych.*

Wniosek nr 4

Przestrzegać zapisów zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223), a w szczególności zapisów:

- art. 14 ust. 2 który stanowi, że „**Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane**, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. **Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi**",
- art. 21 ust. 1 pkt. 6 który stanowi, że „**Dowód księgowy powinien zawierać co**

najmniej: stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez **wskazanie miesiąca** oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania".

- *Stwierdzono, że niektóre faktury zostały zaksięgowane w niewłaściwym okresie sprawozdawczym.*

Wniosek nr 5

Przestrzegać zapisów zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223), a w szczególności zapisów:

- art. 6 ust. 1 który stanowi, że **„W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty"**,
- art. 20 ust. 1 który stanowi, że **„Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym"**.

- *Stwierdzono, że faktury wystawione przez Miejski Zarząd Nieruchomości były nieprawidłowo ewidencjonowane tj:*
  *Wn konto 400 **§ 4260** Ma konto 201 - (opłaty za centralne ogrzewanie, gaz, energię elektryczną, zimną wodę oraz **odprowadzanie ścieków**)*
  Wn konto 400 § 4300 Ma konto 201 - (opłaty czynszowe)
  zamiast:
  Wn konto 400 § 4260 Ma konto 201 - (opłaty za centralne ogrzewanie, gaz, energię elektryczną, zimną wodę)
  *Wn konto 400 **§ 4300** Ma konto 201 - (opłaty czynszowe oraz **odprowadzanie ścieków**).*

Wniosek nr 6

Postępować zgodnie z:

- zapisami zawartymi w Załączniku nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.10.38.207), który określa, że **paragraf 4260 *Zakup energii* obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, cieplnej i innej, gazu oraz wody,**
- interpretacją zawartą w piśmie Ministerstwa Finansów nr ST1-4800-866/2004/1493 z dnia 03.10.2004 roku, która określa, że na paragraf 4300 *„Zakup usług pozostałych"* klasyfikuje się między innymi opłaty za odprowadzanie ścieków, wywóz odpadów.

- *Stwierdzono, iż okresie objętym czynnościami kontrolnymi zostały zawarte trzy umowy ubezpieczenia pomiędzy Towarzystwem Ubezpieczeń INTER Polska S. A. a Poradnią Psychologiczno-Pedagogiczną (tj. dnia 13.12.2007 roku polisa nr AA 00691283, dnia 09.12.2008 roku polisa nr AA 00765660, dnia 17.12.2009 roku polisa nr AA 00821873).*
  Jako ubezpieczający pod powyższymi umowami podpis złożył główny księgowy jednostki tj. osoba nie posiadająca stosownego upoważnienia do zawierania umów.

Wniosek nr 7
Dokonywać czynności prawnych w granicach udzielonych pełnomocnictw przez osoby upoważnione – Pełnomocnictwo Nr Or.0113/1/123/2009 udzielone Dyrektorowi Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w następującym zakresie: dokonywanie wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Poradni, **a w szczególności do** składania oświadczeń woli i **zawierania umów cywilnoprawnych.**

- *Stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce była stosowana następująca metoda dokonywana zakupów – pracownik we własnym zakresie dokonywał zakupu potrzebnych materiałów i zapłaty za nie z własnych środków pieniężnych. Następnie przedkładał w jednostce dokument potwierdzający dokonanie powyższego zakupu. Po sprawdzeniu i zatwierdzeniu przedmiotowego dokumentu oraz na podstawie złożonego oświadczenia o dokonaniu zapłaty gotówką za dany materiał dział księgowości dokonywał zwrotu przelewem bankowym kwoty na konto pracownika.*

Wniosek nr 8
Przestrzegać zapisów art. 44 ust. 3 pkt. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240) który stanowi, że „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób **celowy i oszczędny**, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów".

- *Stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce wypłaty pieniężne wynagrodzeń dokonywane były za pośrednictwem konta 240.*

Wniosek nr 9
Przestrzegać zapisów zawartych w Załączniku nr 3 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.10.128.861) w którym określono, że konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.
Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:
1) **wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń**;
2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Natomiast konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

- *Stwierdzono niezgodności w zapisach sald kont bilansu otwarcia 2009 roku w stosunku do bilansu zamknięcia roku poprzedniego:*
  - w BO jako saldo Ma konta 229 wykazano kwotę 19 009,46 zł, natomiast w BZ (zestawienia obrotów i sald) wykazano kwotę 18 978,28 zł – różnica : 31,18 zł;
  - w BO jako saldo Ma konta 240 wykazano kwotę 30 338,34 zł, natomiast w BZ (zestawienia obrotów i sald) wykazano kwotę 30 369,52 zł – różnica : 31,18 zł.
  Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami głównego księgowego z dnia 02.08.2010 roku różnica wyniknęła ze sporządzenia korekty wydatków ZUS, którą ujęto w bilansie otwarcia 2009 roku.

Wniosek nr 10

Przestrzegać zapisów zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223), a w szczególności zapisów:

- art. 5 ust. 1 który stanowi, że „**Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych**",
- art. 54 ust. 1-2 który stanowi, że „**Jeżeli po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego, a przed jego zatwierdzeniem, jednostka otrzymała informacje o zdarzeniach, które mają istotny wpływ na to sprawozdanie finansowe**, lub powodujących, że założenie kontynuowania działalności przez jednostkę nie jest uzasadnione, **powinna ona odpowiednio zmienić to sprawozdanie, dokonując jednocześnie odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego sprawozdanie finansowe dotyczy**, oraz powiadomić biegłego rewidenta, który sprawozdanie to bada lub zbadał. **Jeżeli zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym, nie powodują zmiany stanu istniejącego na dzień bilansowy, to odpowiednie wyjaśnienia zamieszcza się w informacji dodatkowej**.
  Jeżeli jednostka otrzymała informacje o zdarzeniach, o których mowa w ust. 1, po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego, to ich skutki ujmuje w księgach rachunkowych roku obrotowego, w którym informacje te otrzymała".

- *Stwierdzono, że sprawozdanie finansowe za 2008 rok (złożone w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta dnia 31.03.2009 roku) nie zostało podpisane przez kierownika jednostki lecz przez inną osobę (w zastępstwie).*

Wniosek nr 11

Przestrzegać zapisów art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223) który stanowi, że „**Sprawozdanie finansowe podpisuje** - podając zarazem datę podpisu - osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, i **kierownik jednostki**, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy - wszyscy członkowie tego organu. Odmowa podpisu wymaga pisemnego uzasadnienia dołączonego do sprawozdania finansowego".

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

03.11.2010