



PREZYDENT BYDGOSZCZY
Rafał BRUSKI

Bydgoszcz, dnia 6 grudnia 2012 roku

ZK.1711.56.5.2012

11309/340

Pani Edyta Pawlisch-Zarzycka

Dyrektor Przedszkola Nr 80 Królestwo Maciusia

ul. Pomorska 80

85-051 Bydgoszcz

Wystąpienie pokontrolne.

Dotyczy: kontroli w kierowanej przez Panią jednostce, przeprowadzonej przez inspektora Zespołu Kontroli UM Bydgoszcz na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w oparciu o upoważnienie o numerze ZK.0052.75.2012.

Przedmiotem kontroli była ocena działalności jednostki, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów, ze szczególnym uwzględnieniem 2011 roku.

Podsumowanie wyników kontroli:

Pozytywna ocena dotyczy następujących obszarów gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki –

- Śkontrolowanych wydatków.
Ustalenie dotyczy wydatków na wynagrodzenia z pochodnymi - zaliczką na podatek dochodowy i składkami ZUS oraz wydatków niezaliczanych do wynagrodzeń.
- Dochodów uzyskiwanych z tytułu opłat za korzystanie z usług przedszkola.
Stwierdzono skuteczność pobierania opłat, co potwierdza nieduża kwota należności na dzień bilansowy z tego tytułu.

Uwagi dotyczą –

- Zaniechania zwrotu nadpłat za wyżywienie rodzicom dzieci, które przestały uczęszczać do Przedszkola.
Inne nadpłaty, przykładowo związane z bieżącą nieobecnością dzieci, realizowane były prawidłowo. W trakcie kontroli ustaliła Pani procedury zwrotu nadpłat. Dokonano częściowego zwrotu.
- Niezgodnego z przepisami i planem finansowym zamknięcia wydzielonego rachunku dochodów na dzień 31 grudnia 2011 roku.
Rachunek wyzerowano tworząc „depozyty”.
- Ewidencji księgowej.
Stwierdzono niestosowanie w ewidencji na koncie rachunku bankowego zasady czystości obrotów. Kolejny błąd polega na przeksięgowaniu wyniku finansowego na fundusz jednostki w danym roku, a nie w następnym. W jednostce nie księguje się rachunków wystawianych dla jednostek pomocy

społecznej, z tytułu dofinansowania przez nie pobytu i wyżywienia dzieci w przedszkolu. Nie ustalono także realnych sald rozrachunków z tymi jednostkami na dzień bilansowy.

- Sprawozdania Rb-34S.
Ani dochody, ani wydatki nie wynikają z obrotów na koncie wydzielonego rachunku dochodów.
- Błędnej weryfikacji wartości nieruchomości i wartości zobowiązań na dzień bilansowy.
- Nieprawidłowego ujęcia w księgach rachunkowych ogrodzenia.
- Innych zagadnień – braku aktualizacji zakładowego planu kont, niezamknięcia księgi komputerowej środków budżetowych.

Zgodnie z § 11 pkt 2 Regulaminu Przeprowadzania Kontroli, wprowadzonego zarządzeniem Prezydenta Miasta, kierownik jednostki kontrolowanej może skorzystać z możliwości złożenia w ciągu 7 dni pisemnych wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Pismo, w którym informuje Pani o działaniach podjętych już w Przedszkolu zmierzających do usunięcia nieprawidłowości, wpłynęło do Urzędu Miasta w terminie.

Uwzględniając złożone przez Panią wyjaśnienia oraz zmiany wprowadzone już podczas kontroli

zalecam:

1. **Terminowość w dokonywaniu zwrotów nadpłat** (zgodnie z zasadami określonymi w § 14.1. i § 18 rozporządzenia MF z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych - Dz. U. Nr 241, poz. 1616 z 2010 roku) –

W wyniku kontroli stwierdzono:

Kwota niedokonanego zwrotu opłat za wyżywienie dzieci, które przestały uczęszczać do Przedszkola w okresie od maja do sierpnia 2011 roku, wynosiła 810 zł. Lista 38 osób zawiera wykaz nadpłat od kwoty 5 zł do 95 zł. Po ustaleniu przez kontrolującego nieprawidłowości, podjęła Pani w trakcie kontroli następujące działania –

- dokonano zwrotów rodzicom w kwocie 400 zł oraz uzyskano pisemne oświadczenia o darowiźnie kwoty nadpłaty w wysokości 90 zł,
- wydała Pani zarządzenia ustalające procedury zwrotu nadpłat.

Wg informacji przekazanej w dniu 6 listopada, kwota niezwróconej jeszcze nadpłaty wynosi 85 zł.

Do realizacji zalecam:

Zwrot nadpłaty. Postępowanie zgodne z obowiązującymi przepisami.

W rejestrze kontaktów dotyczących zwrotów (wprowadzonym w ramach ustalonej procedury postępowania z nadpłatami) powinny być uwzględnione imię i nazwisko dziecka. Wzór rejestru zawiera tylko numer telefonu, który trudno identyfikować z rozrachunkami z konkretnym kontrahentem (rodzicem dziecka).

2. **W zakresie nieruchomości –**

Stwierdzono:

Nieprawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych ogrodzenia. Po poprzedniej kontroli otrzymała Pani zalecenie pokontrolne następującej treści – „Wprowadzić do księgi inwentarzowej środków trwałych (grupa 1-Budynki) płot jako obiekt pomocniczy obsługujący budynek Przedszkola”.

Zalecenie wykonano nie w pełni – do książki środków trwałych wpisano wartość początkową ogrodzenia (8.868,51 zł). Nie zaksięgowano korekty na kontach syntetycznych.

W ten sposób ewidencje księgowe środków trwałych (syntetyczna i analityczna) są niezgodne. Różnica wskazuje także na brak prawidłowej inwentaryzacji (w drodze weryfikacji) kont 011, 071 i 800 na dzień bilansowy. W konsekwencji w bilansie za rok 2011 nie wykazano prawidłowej wartości majątku trwałego.

Księgowanie korekty powinno mieć na celu odzyskanie wartości ogrodzenia w ewidencji księgowej majątku trwałego i funduszu Przedszkola.

Zalecam:

- (Pierwsze księgowanie); W księgach roku bieżącego zaksięgowanie korekty, wprowadzając ogrodzenie do ewidencji majątku na kontach syntetycznych.
Z datą 1 stycznia 2012 roku zaksięgować wartość brutto Wn 011/Ma 800 ogrodzenia oraz umorzenie Wn 800/Ma 071 w wartości, jaka byłaby naliczona od początku używania ogrodzenia tj. od czerwca 2007 roku. W ten sposób uwzględniony zostanie stopień zużycia ogrodzenia; zdarzenie ma charakter ujawnienia środka trwałego, ale takiego o którym wiemy, jak długo tracił wartość księgową. Należy wprowadzić ogrodzenie do ewidencji majątku w wartości realnej.
- Poza korektą na kontach syntetycznych, należy uzupełnić zapisy w książce środków trwałych - założyć tabelę amortyzacyjną obiektu (ogrodzenia) za okres od czerwca 2007 do grudnia 2011 roku.

Następnie, przed ustalaniem kosztów amortyzacji rocznej za 2012 rok, należy ustalić podstawę jej naliczania. Zgodnie z definicją budynku, w skład jego wartości powinny wchodzić także wewnętrzne instalacje i obiekty pomocnicze (licznik energii cieplnej, ogrodzenie, oświetlenie ewakuacyjne).

- (Drugie księgowanie); Wartość początkową brutto budynku należy powiększać o wartość rozbudowy/ulepszenia. W sytuacji Przedszkola - zwiększenie wartości brutto budynku o wartość brutto licznika ciepła i ogrodzenia, należałoby wprowadzić od 1 stycznia 2012 roku (w ewidencji środków trwałych wprowadzić obiekt inwentarzowy obejmujący budynek wraz z instalacjami i obiektami pomocniczymi, a wykreślić odrębne ich ujęcie) i od tej wartości ustalić koszt amortyzacji za okres od stycznia do sierpnia; od września należy ustalić nową wartość budynku uwzględniając rozbudowę o oświetlenie ewakuacyjne i od tej podstawy ustalić koszt amortyzacji od września (aż do następnej rozbudowy/ modernizacji/ ulepszenia).
- Założyć tabelę amortyzacyjną dla budynku wraz z wewnętrznymi instalacjami i obiektami pomocniczymi.

3. Sporządzanie sprawozdania Rb-34S w zakresie dochodów i wydatków w oparciu o obroty na koncie wydzielonego rachunku dochodów (wg rozporządzenia MF z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej - Dz. U. Nr 20, poz. 103 z 2010 roku).

Stwierdzono:

Dochody i wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu za 2011 rok różnią się od obrotów konta 132. Obroty konta są większe obustronnie o kwotę 10.620,78 zł. Szczegóły z opisem prób weryfikacji sprawozdania zawarto w protokole kontroli. Sprawozdanie nie jest wiarygodne.

4. Ponadto –

a) w zakresie funduszu jednostki

Stwierdzono:

Błąd księgowy polega na przeksięgowaniu wyniku finansowego za rok 2011 na fundusz jednostki w tym samym roku, a nie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego (treść ekonomiczna zdarzenia wynika z komentarza do kont 860 i 800 w rozporządzeniu MF z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla (...) jednostek budżetowych - Dz. U. Nr 128, poz. 861 z 2010 roku, Dz. U. z 2012 roku - 121).

Przykładowo, w dzienniku środków budżetowych fundusz jednostki wykazuje wartość 63 tys. zł (zamiast 1.284 tys. zł), wynik finansowy = 0 (zamiast straty 1.221 tys. zł).

BO roku 2012 jest powieleniem błędu BZ roku 2011.

Zalecam:

W księgach rachunkowych roku 2012 BO powinien być przeniesieniem BZ roku 2011 (z błędnymi saldami kont 800 i 860). Następnie z datą bieżącą należy zaksięgować korektę (w ślad za ustaleniami kontrolującego), aby w ten sposób uzyskać stan funduszu i wyniku, jaki powinien otwierać rok 2012. Jako kolejne księgowanie należy przeprowadzić przeksięgowanie wyniku za rok 2011 na fundusz jednostki w roku 2012.

Prawidłowo należy zamknąć konta funduszu jednostki i wyniku finansowego za 2012 rok.

b) Zalecam aktualizowanie zakładowego planu kont (szczegóły na str. 7,8 protokołu).

c) Przypominam, że przepisy obligują jednostkę do ostatecznego zamykania ksiąg rachunkowych do dnia 30 kwietnia następnego roku (§ 18 pkt 3 rozporządzenia MF z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie ...planów kont).

5. Ustalanie na dzień bilansowy realnych sald rozrachunków z jednostkami pomocy społecznej, dofinansowującymi pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolu.

Opis stwierdzonego stanu:

Przedszkole otrzymuje od ROPS środki na wyżywienie na początku miesiąca. W związku z nieobecnością dzieci w grudniu, powstała kwota nadpłaty ze strony jednostki pomocy społecznej. Przedszkole nie dokonało zwrotu do ROPS, kwotę nadpłaty wypłacono w dniu 30 grudnia 2011 roku z kasy tworząc „depozyt”, który następnie w dniu 2 stycznia 2012 roku wpłacono do kasy, jako przedpłatę (zaliczkę) od ROPS na wyżywienie za styczeń.

Zdarzenie zaksięgowano w grudniu 2011 roku, jako odpis należnych opłat od ROPS. W styczniu 2012 roku wystawiono rachunek dla jednostki pomocy społecznej w kwocie pomniejszonej o nadpłatę z ubiegłego roku.

W wyniku tych księgowania rachunek dochodów oświatowych na koniec roku 2011 nie wykazywał środków pieniężnych, ani zobowiązania Przedszkola wobec ROPS (wniosek – jednostka pomocy społecznej nie wykazała należności).

Na podstawie tego konkretnego przypadku (ustaleń w kierowanej przez Panią jednostce), przechodząc do reguł funkcjonowania wydzielonych rachunków dochodów w jednostkach oświatowych Miasta, Zespół Kontroli wystąpił do Wydziału Edukacji z pismem zawierającym interpretację przepisów i prośbą o zajęcie stanowiska (pismo z dnia 26 października 2012 roku, znak ZK.1711.56.2.2012). Pismo dotyczy m.in. takich kwestii, jak - praktyka przyjmowania nadpłaty od jednostki pomocy społecznej, jako zaliczki a conto następnego miesiąca w ciągu roku, jak rozrachunki z tą jednostką na dzień bilansowy, jak rachunek wystawiany przez jednostkę oświatową w styczniu następnego roku. Po uzyskaniu stanowiska Wydziału Edukacji, pisma prześlemy odrębnie.

Zalecenia (pkt 2 oraz 4a, 4b) należy wykonać do końca bieżącego roku. Pozostałe stosować w bieżącej działalności jednostki.

O realizacji, jak również o ewentualnych przyczynach niewykonania, proszę informować mnie pisemnie.

Otrzymują:

- Dyrektor Przedszkola Nr 80 – Pani Edyta Pawlisch-Zarzycka,
- Zastępca Prezydenta – Pan Jan Szopiński,
- ⊖ ZK aa

KOORDYNATOR ZESPOŁU

Stanisław Bogdan
8.12.2012

Przewodnicząca
Edyta Pawlisch-Zarzycka
6 grudnia 2012 r.