



Bydgoszcz, dnia 11 kwietnia 2013 roku

ZK.1711.11.4.2013

53178/68

Pani Elżbieta Józwiak
Dyrektor Przedszkola Nr 11
ul. Chołoińskiego 9
85-127 Bydgoszcz

Wystąpienie pokontrolne.

Dotyczy: kontroli w kierowanej przez Panią jednostce, przeprowadzonej przez inspektora Zespołu Audytu i Kontroli UM Bydgoszcz na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w oparciu o upoważnienie o numerze ZK.0052. 17.2013.

Przedmiotem kontroli była ocena działalności jednostki, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów, ze szczególnym uwzględnieniem 2012 roku.

Podsumowanie wyników kontroli:

Pozytywna ocena dotyczy następujących obszarów gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki –

- Skontrolowanych wydatków.
Ustalenie dotyczy wydatków na wynagrodzenia z pochodnymi (zaliczką na podatek dochodowy i składkami ZUS) oraz wydatków niezaliczanych do wynagrodzeń.
- Skuteczności pobierania opłat za korzystanie z usług przedszkola.
- Innych zagadnień – delegowania przez dyrektora na pracowników obowiązków i odpowiedzialności w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej.

Uwagi dotyczą –

- Zwrotów nadpłat za usługi przedszkola dla rodziców dzieci, które przestały uczęszczać do placówki.
- Ewidencji księgowej nieruchomości – ich wyceny.
- Ewidencji księgowej dochodów, wydatków, rozrachunków oraz wielkości wykazanych w sprawozdaniach budżetowych.

Nieprawidłowości dotyczą przede wszystkim zapisów na kontach rachunków bankowych.

- Innych zagadnień –
 - Jednego przypadku nieujęcia zakupionych środków trwałych w ewidencji majątku.
 - Zapisów regulaminu wynagradzania pracowników administracji i obsługi. Zawarto w nim tabelę zaszeregowania w poszczególnych kategoriach - inną, niż wynikająca z regulaminu z 2009 roku wg projektu Wydziału Edukacji. Wydział prezentuje stanowisko budżetu Miasta wobec jednostek oświatowych. Istotne jest, że w Przedszkolu nie zmieniono uposażeń. Nie uzgodniona z budżetem zmiana zapisów regulaminu wynagradzania nie wpłynęła na nieuzasadnione wydatkowanie środków.

Ponadto ustalono, że jednostka posiada pomieszczenia po lokalu mieszkalnym, nie wykorzystane od 2010 roku.

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

Między innymi podjęto kroki zmierzające do poddania budynku Przedszkola wycenie. Obecna wartość księgowa (brutto ≈ 18 tys. zł) jest niewiarygodna. Zasady wyceny majątku wynikają z przepisów ustawy o rachunkowości – art. 3 pkt 12, art. 28 ust. 1, art. 44b ust.4 pkt 7.

Uwzględniając złożone przez Panią wyjaśnienia

zalecam:

- 1. Dokonywanie zwrotów nadpłat za usługi przedszkola zgodnie z przepisami** (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:

Zwroty nadpłat na zakończenie roku 2012 związanych z nieobecnością dzieci w grudniu, zrealizowano prawidłowo.

Nie dokonano zwrotów w stosunku do rodziców dzieci, które przestały uczęszczać do przedszkola po zakończeniu roku szkolnego 2011/2012. Środki pochodzące z nadpłat zawarte były w kwocie przekazanej w dniu 31 grudnia do budżetu Miasta (we wpłacie pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku, wynoszącej 15.502,17 zł).

Z uwagi na niezaksięgowanie odpisów należnych opłat, salda rozrachunków z rodzicami nie wykazują zobowiązań Przedszkola z tego tytułu. Można szacować, że niedokonane zwroty to 1 tys. zł.

Do realizacji zalecam:

Ustalenie kwoty niedokonanych zwrotów. Zwrot nadpłat po uzgodnieniu procedury z Wydziałem Edukacji. W przyszłości postępowanie zgodne z obowiązującymi przepisami.

- 2. Księgowe ewidencjonowanie obrotów na rachunkach bankowych zgodne z przepisami** - wg zasad wynikających z rozporządzenia MF z dnia 19 stycznia 2012 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (Dz. U. z 2012 roku, poz. 121).

Stwierdzono:

Niezachowanie zasady czystości obrotów, co doprowadziło do sztucznego zwiększenia obrotów Wn i Ma na kontach rachunków bankowych.

Ponadto, w roku 2012, kiedy jednostka posiadała jeden rachunek bieżący, nie prowadzono dwóch kont – dochodów i wydatków, co spowodowało nieczytelność ich wyodrębnienia.

Przypominam:

Na koncie rachunku bankowego obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

- 3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku, w oparciu o obroty na kontach rachunków bankowych** (wg rozporządzenia MF z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej - Dz. U. Nr 20, poz. 103 z 2010 roku).

Stwierdzono:

W zakresie dochodów budżetowych - z powodu nieprowadzenia subkonta dochodów do rachunku bieżącego, sprawozdanie Rb-27S sporządzono na podstawie konta 222, a nie subkonta do rachunku bankowego.

W zakresie wydzielonego rachunku dochodów - wielkości wykazane w sprawozdaniu Rb-34S (dochody i wydatki) różnią się od obrotów konta rachunku bankowego o kwotę ponad 12 tys. zł obustronnie.

Na różnicę składają się operacje (m.in. zwrot nadpłat), do zaksięgowania których nie wprowadzono dodatkowo technicznego zapisu ujemnego.

Zalecam:

Przestrzeżenie zasad sporządzania sprawozdań budżetowych.

Zalecenie (pkt 1) należy wykonać do końca miesiąca maja.
Pozostałe stosować w bieżącej działalności jednostki.

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

PREZYDENT MIASTA
Refaja Brusla
Refaja Brusla

Otrzymują:

- Dyrektor Przedszkola Nr 11 – Pani Elżbieta Józwiak,
- Dyrektor WE Pani Iwona Waszkiewicz,
- ☉ ZAK aa

Inspektor

Beata Sławirska

mgr Beata Sławirska

8 kwietnia 2013r.

KOORDYNATOR ZESPOŁU
Sudomirska
Agnieszka Sudomirska
Audytor Wewnętrzny