

ZAK-II.1711.4.8.2014

WYNIK KONTROLI

przeprowadzonej w:

Przedszkolu nr 43 w Bydgoszczy przy ul. Józefa Powalisza 8.
(nazwa i adres jednostki)

w zakresie: oceny działalności jednostki, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem 2013 roku.

Kontrola doraźna została przeprowadzona w okresie od 14.03.2014r. do 03.04.2014r.

Wniesiono uwagi do wymienionych poniżej obszarów gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki:

1. *Zasad kontroli zarządczej* – wydane zarządzenie Dyrektora Przedszkola nr 43 dotyczące prowadzenia kontroli zarządczej, wymaga dostosowania obowiązujących w jednostce dokumentów do treści zarządzenia nr 441/2011 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 26.05.2011r. oraz Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84) i Komunikatu Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF z 2012r. poz. 56).
2. *Polityki rachunkowości* – do obowiązującego w Przedszkolu zarządzenia Dyrektora nr 5/2011/k z dnia 29.03.2011r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości, uzupełnienia wymaga część dokumentów będących jego częścią a nie zawierających podpisów Kierownika Jednostki oraz dat wejścia w życie. Ponadto brakuje podpisu pracowników, mających związek z gospodarką finansową jednostki, którzy powinni go złożyć po zapoznaniu się z zarządzeniem oraz wszystkimi jego aktualizacjami.
3. *Wydatki na szkolenie Rady Pedagogicznej* – do wydatków przeznaczonych na szkolenie w czwartym kwartale 2013r. w wysokości 6 120,00 zł, tj. 100,00% planu rocznego z „paragrafu 4700 – szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” wniesiono zastrzeżenia. Dotyczy do wydatków poniesionych na dwa szkolenia:
 - a) *EKO- TUR – Wdrożenie systemu kontroli zarządczej* 2 550,00 zł,
 - b) *e. TECH - Szkolenie Rady Pedagogicznej z zastosowaniem tablicy multimedialnej* 1 850,00 zł.

AD a) Z firmą przeprowadzającą szkolenie nie zawarto żadnej pisemnej umowy, z której wynikałyby terminy przeprowadzenia poszczególnych etapów szkolenia. Z treści faktury wystawionej przez szkolącego można wnioskować, że szkolenie już się odbyło. Całe szkolenie zostało opłacone w 2013r., również ta część, która się jeszcze nie odbyła.

AD b) Z dokumentów źródłowych wynika, że w jednostce odbyło się szkolenie Rady Pedagogicznej z zastosowaniem tablicy multimedialnej w procesie dydaktycznym w przedszkolu. Firma e. TECH wystawiła w dniu 16.12.2013r. fakturę za wykonanie usługi, która została opłacono w dniu 20.12.2013r.

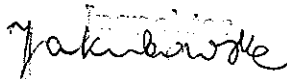
Nie ma żadnych innych dokumentów poświadczających, że szkolenie się odbyło (umowa z firmą szkolącą, protokół Rady Pedagogicznej itp.). Z wyjaśnień pani Dyrektor wynika, że w dniu 06.12.2013r. szkolący stawił się w placówce, ale z powodu braku sprawnego sprzętu szkolenie się nie odbyło. Kolejne, zaplanowane na dzień 18.04.2014r., czyli 4 miesiące po zapłacie za usługę również nie doszło do skutku.

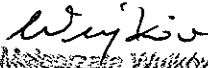
W przypadku opisanych szkoleń nie zawarto żadnych umów regulujących sprawę płatności i zakres usługi. Formy pisemnej wymaga zwłaszcza dbałość o finanse publiczne, ich celowość, przejrzystość i efektywność. Należy zawsze w takich przypadkach mieć na uwadze fakt, iż brak pisemnej umowy może skutkować trudnościami z wyegzekwowaniem wykonania zapłaconej wcześniej usługi.

4. *Inwentaryzacji* – przestrzeganie zapisów rozdziału 3 ustawy o rachunkowości zarówno w zakresie metod przeprowadzenia inwentaryzacji, terminów, dokumentowania, przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji oraz rozliczenia w księgach rachunkowych.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń oraz wyjaśnień do treści protokołu. Protokół z kontroli podpisano w dniu 16.04.2014r.

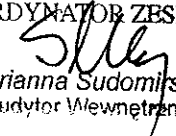
Wydano zalecenia pokontrolne.


.....
podpis kontrolującego

INSPEKTOR

.....
podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU


Adrianna Sudomińska
Audytor Wewnętrzny