

IMF
do publikacji
5 13 18
28.04.11

ZASTĘPCA PREZYDENTA
ds. społeczn.
13 kwi. 2011
Anna Mieczkowska

Zespołem nr
PREZYDENTA MIASTA
18 kwi. 2011
Kołobrzeg, 07-04-2011

**SPRAWOZDANIE
z planowanej kontroli
przeprowadzonej w Przedszkole Miejskie Nr 3 im. Marii Montessori
w Kołobrzegu**

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Miejskie nr 3 im. Marii Montessori, ul. Unii Lubelskiej 23, 78-100 Kołobrzeg

Temat kontroli:

Legalność, celowość, gospodarność i przejrzystość gospodarowania środkami ujętymi na rachunku dochodów własnych.

Kontrolę przeprowadził:

1. Krzysztof Mielnikiewicz – podinspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR-1131.III-132/10 z dnia 03 grudnia 2010 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg;
2. Karol Witczak – inspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR-1131.III-25/11 z dnia 07 lutego 2011 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Okres objęty kontrolą:

01 styczeń do 30 czerwiec 2010 r.

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

06 grudnia 2010 r. do 18 lutego 2011 r.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

3. Przedszkole Miejskie nr 3 w Kołobrzegu jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonującą jako jednostka budżetowa, której organem prowadzącym jest Gmina Miasto Kołobrzeg.
4. Kierownikiem jednostki w okresie poddanym kontroli była Pani Mirosława Kaczyńska, której Prezydent Miasta Kołobrzeg powierzył stanowisko Dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 3 w Kołobrzegu z dniem 01 sierpnia 2009 roku.
5. Zgodnie z Uchwałą nr XXXVII/505/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 roku w sprawie likwidacji zakładu budżetowego o nazwie Zakład Budżetowy Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu celem przekształcenia go w jednostkę budżetową o nazwie Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich, przedmiotem działalności Zespołu jest finansowo – księgowo, administracyjna i ekonomiczna obsługa przedszkoli. Dodatkowo zawarto porozumienie nr 1/2010 z dnia 04 stycznia 2010 roku zawarte pomiędzy Przedszkolem Miejskim nr 3 reprezentowanym przez Dyrektora Mirosławę Kaczyńską, a Zespołem Obsługi Przedszkoli Miejskich reprezentowanym przez Dyrektora Barbarę Rolską.

6. Obowiązki głównego księgowego w okresie poddanym kontrolą pełniła:
 - 6.1.1. Pani Beata Giera, która pełniła obowiązki Głównej księgowej w Zespole Obsługi Przedszkoli Miejskich do dnia 28 lutego 2010 roku;
 - 6.1.2. Pani Bogusława Bochat, której obowiązki Głównej księgowej w Zespole Obsługi Przedszkoli Miejskich powierzono z dniem 01 marca 2010 roku i funkcję tą pełni do chwili obecnej. Główna księgowa spełnia wymogi wynikające z art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku, Nr 157, poz. 1240 ze zm.) dotyczące głównych księgowych.
- 4.2.1. Dnia 01 marca 2010 r. Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 3 w Kołobrzegu upoważniła p. Bochat do prowadzenia rachunkowości przedszkola, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz do dokonywania kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
5. Jednostka prowadzi rachunkowość w oparciu o Zarządzenie nr 11/2010 Dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 3 w Kołobrzegu z dnia 08 listopada 2010 r., którym to wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości.
6. Uchwałą Nr XXXVIII/521/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 października 2009 roku utworzono w Przedszkolu Miejskim Nr 3 w Kołobrzegu rachunek dochodów własnych oraz ustalono źródła dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych.
7. Kierownik jednostki wprowadziła procedury kontroli zarządczej w zakresie objętym kontrolą, które zostały opisane w dokumentacji z kontroli.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.

1. Zakres kontroli:

1.1. **Procedury kontroli zarządczej w obszarze związanym z gospodarowaniem przez jednostkę środkami ujętymi na rachunku dochodów własnych.** Kontrolujący oceniał funkcjonujące w jednostce mechanizmy kontroli zarządczej w obszarze związanym z gospodarowaniem środkami ujętymi na rachunku dochodów własnych.

1.2. **Sprawozdanie z wykonania planu finansowego rachunku dochodów własnych (Rb-34).** Kontrolujący na wstępie poddał sprawdzeniu czy dane wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego rachunku dochodów własnych Przedszkola Miejskiego nr 3 w Kołobrzegu (Rb-34) za okres od początku roku 2010 do końca II kwartału 2010 r. są zgodne z ewidencją księgową oraz ewidencją bankową. Główna księgowa dodatkowo na prośbę Skarbnika Miasta Kołobrzeg, sporządza sprawozdania Rb-34 miesięcznie. Mając na uwadze powyższe kontrolujący poddał także sprawdzeniu sprawozdanie za okres od początku roku 2010 do końca września 2010 roku.

1.3. **Realizacja dochodów jednostki w ramach funkcjonowania rachunku dochodów własnych.** Rodzaje dochodów, jakie może realizować jednostka w ramach rachunku dochodów własnych określone zostały w c/w Uchwale Rady Miasta Kołobrzeg. Największym źródłem pozyskiwanych dochodów przez jednostkę stanowią dochody z tytułu wpłat rodziców/opiekunów prawnych za żywienie dzieci oraz wpłaty z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych.

1.4. **Realizacja wydatków w ramach funkcjonowania rachunku dochodów własnych.** Kontroli w tym zakresie poddano wszystkie wydatki poniesione przez jednostkę w okresie od 01 stycznia do 30 czerwca 2010 r.

III. WNIOSKI.

1. **Procedury kontroli zarządczej.** Kontrolujący na wstępie dokonał identyfikacji mechanizmów kontroli zarządczej w obszarze związanym z gospodarowaniem przez jednostkę środkami ujętymi na rachunku dochodów własnych. Czynności w tym zakresie wykazały, że kierownik jednostki wprowadziła szereg procedur, które w sposób dobry zabezpieczają obszar związany z przedmiotem kontroli. Jednakże nadmienić należy, że **procedury kontroli zarządczej**, które mają istotny i bezpośredni wpływ na obszar poddany kontroli **wdrożone zostały w listopadzie 2010 roku**. Tak późny okres wprowadzenia procedur podyktowany był tym, że w okresie od stycznia do listopada 2010 roku procedury te były opracowywane wspólnie przez Dyrektorów Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu wraz z Główną Księgową Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich.
2. **Sprawozdawczość.** W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono:
 - 2.1. zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniu Rb-34 za okres od początku roku 2010 do końca II kwartału tego roku z ewidencją księgową oraz ewidencją bankową. W oparciu o analizę sprawozdania, stwierdzono jedynie, że jednostka wykonała realizację w § 0970 (wpływy z różnych dochodów) po stronie dochodów w kwocie o 4,90 zł powyżej przyjętego planu finansowego rachunku dochodów własnych. Zmiany zatwierdzone zostały Uchwałą Nr III/12/10 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Miasto Kołobrzeg na 2010 r.
 - 2.2. zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniu Rb-34 za okres od początku roku 2010 do dnia 30 września 2010 roku z ewidencją księgową oraz ewidencją bankową. W wyniku przeprowadzonych czynności w tym zakresie nie wniesiono uwag.
3. **Realizacja dochodów:**

Biorąc pod uwagę realizowanie dochodów przez jednostkę należy stwierdzić, że największym źródłem pozyskiwanych dochodów przez jednostkę stanowią dochody z tytułu wpłat rodziców/opiekunów prawnych za żywienie dzieci oraz wpłaty z tytułu wynajmu pomieszczeń przedszkolnych. W pierwszej kolejności kontrolujący poddał szczegółowemu sprawdzeniu legalność, przejrzystość oraz rzetelność naliczania opłat za

żywienie i pobyt dzieci w Przedszkolu Miejskim nr 3 w Kołobrzegu. W oparciu o udostępniającą dokumentację stwierdzono, że jednostka prowadziła szczegółowe rozliczenia związane z naliczaniem opłat za pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolu. Jednakże nadmienić należy, że sposób prowadzenia tych rozliczeń w okresie przed wprowadzeniem zmian (wdrożenie nowego oprogramowania do naliczania opłat oraz zmiana sposobu ich naliczania-zmiany zapisów w umowach zawieranych przez przedszkole z rodzicami/opiekunami prawnymi), utrudniał jednoznaczne ustalenie czy naliczane opłaty dokonywane były w sposób prawidłowy. Niejednokrotnie kontrolującemu ciężko było zweryfikować poprawność naliczonych przez pracownika Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich opłat jak również prawidłowości regulowania płatności przez rodziców/opiekunów prawnych. Wprowadzenie zmian o których mowa bezpośrednio przyczyniło się do znacznej poprawy w tym zakresie. Istotną kwestią jest to, że opłaty były i są naliczane zgodnie z przyjętymi zasadami, jednakże tak naprawdę system, który funkcjonuje od września 2010 roku umożliwia szybkie i sprawne sprawdzenie poprawności naliczania i uiszczania opłat za przedszkole. Nie mniej jednak podkreślić trzeba, że ważnym elementem w sposobie naliczania opłat za pobyt dzieci w przedszkolu są zestawienia obecności dzieci, które stanowią podstawę do wystawienia obciążenia rodziców/opiekunów prawnych. Czynności kontrolne w tym zakresie wykazały przypadki, gdzie zestawienia te nie były zgodne z ewidencją pobytu dzieci wynikającą z dzienników zajęć. Świadczy to o nie do końca rzetelnym sporządzaniu dokumentacji stanowiącej podstawę naliczania opłat, co w konsekwencji przekłada się na obowiązek dokonania korekt naliczonych opłat. Szczegółowe czynności kontrolne w zakresie zawieranych umów z rodzicami/opiekunami prawnymi wykazały, że niejednokrotnie zawierane umowy nie były uzupełnione o dane zawierające informacje o przysługujących ulgach dla rodziców/opiekunów prawnych.

W zakresie realizowania przez jednostkę dochodów należy zwrócić uwagę, że w jednostce nie prowadzono rejestru umów, które zawarto w okresie od 01 marca do 30 czerwca 2010 roku.

Czynności kontrolne wykazały, że jednostka realizuje dochody z tytułu wynajmu pomieszczeń przedszkolnych. W zakresie tym stwierdzono, że w każdym przypadku umowy zawierane i podpisywane były przez upoważnione osoby. W każdym przypadku został wystawiony rachunek, jak również nie odnotowano braku uregulowania wpłaty za wynajem pomieszczeń przedszkolnych. Jednakże niepokojącym w opinii kontrolującego jest fakt, że prowadzony w jednostce rejestr umów dotyczących wynajmu pomieszczeń przedszkolnych nie był autoryzowany przez jakąkolwiek upoważnioną i kompetentną osobę. Kontrolującemu przedstawiono rejestr zawartych umów w formie wydruku komputerowego. Należy zwrócić uwagę, że rejestry (w tym przypadku rejestry umów)

proawdzone powinny być w sposób, który umożliwiałby bieżącą kontrolę systematyczności, rzetelności oraz staranności prowadzenia takiego dokumentu. Przedstawione wydruki komputerowe nie są dokumentem umożliwiającym jednoznaczne stwierdzenie czy znajdują się w nim wszystkie umowy (nie było usunięć lub modyfikacji) oraz czy jest on prowadzony systematycznie. Co prawda to Kierownik jednostki decyduje o tym jakie rejestry prowadzone są w jednostce oraz w jakiej formie będą one prowadzone, jednakże należy zwrócić uwagę, że tak prowadzone rejestry mogą budzić wątpliwości co do kompletności i rzetelności dokonywanych w nich zapisów.

4. Realizacja wydatków:

W ramach czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane przez jednostkę w oparciu o co drugi wyciąg bankowy. Stwierdzono, że w poddanym sprawdzeniu okresie tj. od 01 stycznia do 30 czerwca 2010 roku jednostka realizowała wydatki, które stanowiły tylko zakup artykułów żywnościowych. Czynności kontrolne wykazały uchybienia, jednakże ich niska skala występowania nie miała bezpośredniego wpływu na funkcjonowanie jednostki, aczkolwiek w przypadku, gdy uchybienia te będą powielane to mogą one w konsekwencji doprowadzić do nieprawidłowego działania gospodarki finansowej jednostki. Do uchybień tych należy zaliczyć:

- 4.1. terminowość regulowania zobowiązań – na 88 poddanych sprawdzeniu dowodów finansowych, w 6 przypadkach stwierdzono, że płatność zobowiązania nastąpiła z przekroczeniem terminu, co stanowi w zaokrągleniu 7% poddanych badaniu dowodów. Z przedstawionej kontrolującemu dokumentacji finansowo – księgowej oraz wyjaśnień Głównej księgowej nie wynika, aby jednostka w roku 2010 zapłaciła karne odsetki z tytułu nieterminowo regulowanych zobowiązań;
- 4.2. w 6 przypadkach dokonano płatności na rachunek bankowy niezgodnie z rachunkiem wskazanym na dowodzie finansowym. W/w sytuacja dotyczy dwóch kontrahentów. Z ustnych wyjaśnień Głównej księgowej w tym zakresie wynika, że jeden kontrahent dokonał zmiany numeru rachunku, jednak nie poinformował o tym Zakładu Obsługi Przedszkoli Miejskich. Płatności dokonano na konto, które przy poprzedniej płatności zostało wpisane do systemu komputerowego. Główna księgowa oznajmiła, że niejednokrotnie zaistniałe nieprawidłowości, jednakże do chwili obecnej kontrahent nie sprostował wyżej opisanej sytuacji. Analogiczna sytuacja miała miejsce z drugim kontrahentem, który również dokonał zmiany nr rachunku bankowego. Dodatkowo, w ramach wyjaśnień Główna księgowa przedstawiła pismo od tego kontrahenta, z którego wynika, że wszystkie płatności Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich ma dokonywać na „stary” nr rachunku bankowego zgodnie z dokonywanymi wcześniej płatnościami.

- 4.3. z poddanej kontroli dokumentacji z okresu objętym kontrolą tj. od 01 stycznia do 30 czerwca 2010 roku nie wynika, aby zamówień dokonywano po uprzednim rozpoznaniu cen rynkowych, jak również nie stwierdzono, aby wydatki poprzedzane były analizą pozwalającą na dokonanie wydatku w sposób oszczędny i adekwatny do posiadanych środków finansowych. Nie przedstawiono kontrolującemu dokumentacji pozwalającej ocenić sposób dokonywania wyboru kontrahenta.

Biorąc pod uwagę realizowanie przez jednostkę wydatków należy zaznaczyć, że każde zobowiązanie było opisane w sposób umożliwiający jednoznaczne stwierdzenie na jaki cel zostało zaciągnięte, jak również wszystkie poniesione przez jednostkę wydatki posiadały podpisy kompetentnych i upoważnionych osób. W każdym przypadku dokumenty były sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym. Poddana sprawdzeniu dokumentacja finansowa zawierała w każdym przypadku adnotację o kontroli pod względem ustawy prawo zamówień publicznych (zakup w trybie art. 4, pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych) i kontrola ta w opinii kontrolującego sprawowana jest rzetelnie. Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono ujmowania wydatków w księgach rachunkowych w paragrafach klasyfikacji budżetowej niezgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 roku, Nr 38, poz. 207). W ramach czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano czy w jednostce nie przekroczono progu ustawowego, powyżej którego wymagane jest stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych w poszczególnych grupach artykułów żywnościowych. Z przedstawionej dokumentacji w tym zakresie nie wynika, aby w jednostce przekroczono wyrażonej w złotych równowartość kwoty 14 000 euro w poszczególnych grupach artykułów żywnościowych.

Podsumowanie: Reasumując przeprowadzone czynności kontrolne, należy stwierdzić, że w jednostce funkcjonują dobre mechanizmy kontrolne, które zostały sformalizowane i wdrożone od listopada 2010 roku. Wcześniej współpraca odbywała się na zasadzie ustnych uzgodnień. Jest to bardzo ważne między innymi z uwagi na fakt, że Przedszkole obsługiwane jest przez odrębną jednostkę jaką jest Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich. Wypracowanie i sformalizowanie procedur w takich obszarach stanowi fundament dobrej współpracy i prawidłowości funkcjonowania i gospodarowania środkami ujętymi nie tylko na rachunku dochodów własnych. Nadmienić trzeba, że Dyrektor Przedszkola wdrożyła zarządzeniem dokument, który w sposób czytelny i przejrzysty opisuje w jednostce zasady kontroli zarządczej, jednakże weryfikacja poszczególnych procedur wykazała, że nie zawsze są one tworzone na podstawie aktualnych aktów prawnych. Czynności kontrolne wykazały

uchybień oraz nieprawidłowości, które najczęściej występowały w okresie przed formalnym wdrożeniem procedur, co świadczy również o tym jak istotne znaczenie mają adekwatne i skuteczne procedury kontroli zarządczej. Skala tych uchybień lub nieprawidłowości nie jest w opinii kontrolującego na tyle wysoka, aby można było mówić o nieskuteczności funkcjonowania w jednostce kontroli zarządczej. Nie mniej jednak należy dążyć do ich wyeliminowania oraz na bieżąco monitorować efektywność i skuteczność wdrożonych procedur. Jest to element odgrywający ważną rolę w każdej jednostce sektora finansów publicznych, a w szczególności w przypadku, gdy obsługa finansowo – księgową, administracyjną i ekonomiczną jest realizowana przez odrębną jednostkę budżetową. Dobre wypracowane procedury mogą z pewnością minimalizować ewentualne działania niezgodne z przepisami prawa.

Kołobrzeg, dnia 08.04.2011 r.....

Kontrolujący

PODINSPEKTOR
KONTROLI

[Signature]
mgr Krzysztof Mielnikiewicz

*Zweryfikowano
pod kątem ustawy
o ochronie danych
osobowych*

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli

[Signature]
Sławomir Dassow

21.04.2011

Document nie zawiera treści, której nieprzekazanie ujawnienie może mieć istotny wpływ na wyłonienie się zadan przez Urząd Miasta lub jego jednostki organizacyjne

PEŁNOMOCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

[Signature]
Marek Hubert

20.04.11