

PREZYDENT MIASTA

Janusz Gromek

Kołobrzeg 19-01-2012

(29)

MF - do B...
03. 02. 2012
B. K...
14. 09. 2011
Urząd Miasta
ds. społecznych
Jerzy Wojski

SPRAWOZDANIE z planowanej kontroli przeprowadzonej w Zespole Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu

Jednostka kontrolowana:

Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu, ul. Zygmuntowska 38, 78-100
Kołobrzeg

Temat kontroli:

Celowość, gospodarność, przejrzystość realizacji planu finansowego za rok 2010 . Obsługa
finansowa wybranych przedszkoli miejskich.

Kontrolę przeprowadził:

Krzysztof Mielnikiewicz – podinspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta
Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR – 0052.181.2011.II z dnia 14 września 2011
roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

31 październik – 02 grudzień 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono w trybie i na zasadach określonych w załączniku Nr 1 do
Zarządzenia Wewnętrznego Nr 22/10 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 01 lutego 2010
roku w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli w jednostkach podległych
i nadzorowanych przez Prezydenta Miasta oraz Urzędzie Miasta Kołobrzeg.

Okres objęty kontrolą:

Czynności kontrolne w Zespole Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu obejmowały
okres od 01 stycznia - 31 grudnia 2010 roku. Z uwagi na temat kontroli czynnościami
kontrolnymi objęto jednostki obsługiwane przez ZOPM. W tym celu wybrano 3 Przedszkola
Miejskie: Przedszkole Miejskie Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. J. Tuwima, Przedszkole
Miejskie Nr 2 im. Wandy Chotomskiej w Kołobrzegu oraz Przedszkole Miejskie Nr 7
„Słoneczne” w Kołobrzegu. Czynności kontrolne w tych jednostkach obejmowały okres od 01
stycznia – 30 czerwca 2011 roku.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich powstał w wyniku likwidacji zakładu budżetowego
o nazwie Zakład Budżetowy Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu na podstawie Uchwały
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.

2. Zespół Obsługi Przedszkoli miejskich w Kołobrzegu jest jednostką organizacyjną Gminy Miasto Kołobrzeg utworzoną do realizacji zadań z zakresu obsługi finansowo – administracyjnej przedszkoli prowadzonych przez Gminę Miasto Kołobrzeg, nad którym bezpośredni nadzór sprawuje Prezydent Miasta przy pomocy właściwego Wydziału Urzędu Miasta.
3. Kierownikiem jednostki w okresie poddanym kontroli była Pani Barbara Rolska, której Prezydent Miasta Kołobrzeg powierzył stanowisko Dyrektora ZOPM z dniem 01 stycznia 2010 roku i pełni tę funkcję do chwili obecnej.
4. Obowiązki głównego księgowego w okresie poddanym kontroli pełniła:
 - 4.1. Pani Beata Giera, która pełniła obowiązki Głównej księgowej w Zespole Obsługi Przedszkoli Miejskich do dnia 28 lutego 2010 roku;
 - 4.2. 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.
5. Szczegółowe zasady funkcjonowania jednostki regulują m.in. odrębne procedury wdrożone zarządzeniami Dyrektora Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.

1. **PROCEDURY KONTROLI ZARZĄDCZEJ.** Kontrolujący na wstępie dokonał identyfikacji mechanizmów kontroli zarządczej w obszarze związanym z tematem kontroli. Dokonano weryfikacji czy kierownik kontrolowanej jednostki wprowadził procedury, które w sposób dobry zabezpieczają błąd obszar związany z realizacją planu finansowego prowadzonej przez Niego jednostki, jak również czy wypracowane i wprowadzone procedury zarówno po stronie ZOPM, jak i po stronie przedszkoli miejskich zabezpieczają i przyczyniają się do prawidłowej realizacji zadań z zakresu obsługi finansowo- administracyjnej obsługiwanych jednostek. Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że kierownik kontrolowanej jednostki powierzyła obowiązki poszczególnym pracownikom m.in. poprzez karty stanowiskowe, które w sposób dość szczegółowy obrazują wykonywane przez Niech obowiązki. Biorąc pod uwagę procedury, które mają istotny i bezpośredni wpływ na obszar związany z przeprowadzoną kontrolą w ZOPM np. Polityka (zasady) rachunkowości, czy regulamin kontroli wewnętrznej ważnym jest, że zostały wprowadzone we wrześniu 2010 roku oraz niektóre w grudniu 2010 roku. Od momentu przekształcenia Zakładu Budżetowego w Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu tj. od 01 stycznia 2010 roku w jednostce brak było sformalizowanych procedur. Z ustnych wyjaśnień Głównej księgowej wynika, że tak późny okres wprowadzenia procedur podyktowany był tym, że w okresie od stycznia do listopada

2010 roku wszyscy Dyrektorzy Przedszkoli Miejskich wraz z Główną księgową opracowywali te procedury, jak również opracowywane i dostosowane były procedury ZOPM. Po zapoznaniu się kontrolującego z wdrożonymi procedurami, które regulują funkcjonowanie ZOPM oraz regulują współpracę z przedszkolami miejskimi stwierdzić należy, że zabezpieczają one w sposób dobry zakres związany z przedmiotem kontroli. Między innymi stworzono i wdrożono harmonogram splotu dokumentów, który w jasny i zwięzły sposób obrazuje jakie dokumenty są przekazywane do ZOPM, terminy ich przekazywania, jak również umożliwiają one w szybki sposób identyfikację osób uczestniczących w tym procesie. Stanowi to element, który w znaczny sposób zabezpiecza zakres związany z obsługą finansowo – administracyjną przedszkoli. Zaznaczyć także należy, że Dyrektorzy Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu zawarli porozumienia z Zespołem Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu na mocy którego powierzono Zespołowi sprawowanie obsługi w zakresie rachunkowości oraz z zakresu obsługi finansowo – administracyjnej, jak również Dyrektorzy Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu powierzyli obowiązki Głównej księgowej na podstawie art. 54 ust. 1 c/w ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Czynności kontrolne wykazały także, że kierownicy jednostek obsługiwanych przez ZOPM udzielili pisemnego pełnomocnictwa pracownikowi ZOPM (inspektorowi ds. płac) w zakresie podpisywania deklaracji podatkowych. Udzielone pełnomocnictwo dotyczy podpisywania deklaracji podatkowych w zakresie obliczania, pobierania, rozliczania zaliczek podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowniczych (PIT-8, PIT-11, PIT-40, PIT-4R, PIT-37). Powyższe zgodne jest z art. 80 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 roku, Nr 8, poz. 60, ze zm.).

2. **WERYFIKACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.** Kontrolujący na wstępie poddał sprawdzeniu legalność, rzetelność i terminowość sporządzania przez jednostkę sprawozdań finansowych Rb-28S i Rb-27S. Czynności kontrolne wykazały, że jednostka sporządza sprawozdania na drukach, które są zgodne Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 roku, Nr 20, poz. 103). Zarówno sprawozdania RB-28S, jak i RB-27S sporządzane są w sposób czytelny i trwałe, jak również w każdym przypadku poddanym sprawdzeniu, sprawozdania zawierały podpisy, które składane były odrębnie w miejscu do tego przeznaczonym. Sprawozdania autoryzowane były przez upoważnione osoby, poprzez złożenie podpisu i pieczęci imiennej (Dyrektor Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich oraz Główna księgowa). Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały również, że sprawozdania przekazywane były w formie papierowej do Urzędu Miasta Kołobrzeg oraz w formie elektronicznej w systemie Sigma, co jest zgodne z Zarządzeniem Nr 24/10 Prezydenta Miasta z dnia 01 marca 2010 roku

w sprawie w sprawie przekazywania danych do systemu SIGMA przez podległe oświatowe jednostki budżetowe. W wyniku przeprowadzania szczegółowych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

2.1. w sprawozdaniu RB-28 S:

- 2.1.1. w każdym przypadku dane umieszczane w sprawozdaniu po stronie planu były zgodne z zatwierdzonym planem finansowym i uwzględniały dokonywane w ciągu roku zmiany;
- 2.1.2. dane umieszczane w sprawozdaniach w zakresie wydatków dotyczą wydatków narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego,
- 2.1.3. wykazywane przez jednostkę dane w sprawozdaniach, które dotyczyły zobowiązań, w każdym badanym okresie zgodne były z ewidencją księgową;
- 2.1.4. w wyniku szczegółowego sprawdzenia zgodności danych wykazywanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stwierdzono rozbieżności. Dotyczy to sprawozdania RB-28S sporządzonego za III kwartał, gdzie w § 4010 wykazano kwotę o 28,00 zł za niską w stosunku do ewidencji księgowej, natomiast w § 4170 wykazano o 28,00 zł za dużo, aniżeli wynika to z ewidencji księgowej. Pisemne wyjaśnienia w powyższym zakresie złożyła Dyrektor ZOPM wraz z Główną księgową. Wynika z nich, że rozbieżność powstała w wyniku dokonania błędnego księgowania niezapłaconego w całości podatku dochodowego w miesiącu sierpniu. Nadmienić jednakże należy, że wykazane powyższej niezgodności w stanowią naruszenie § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 roku, Nr 20, poz. 103). Wykazywanie w sprawozdaniach danych niezgodnych z ewidencją księgową stanowi także naruszenie art. 18 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 14, poz. 114 z póź. zm.).

2.2. w sprawozdaniach RB-27 S stwierdzono, że:

- 2.2.1. w każdym przypadku poddanym sprawdzeniu stwierdzono, że zrealizowanie planu po stronie dochodów było wyższe od planu finansowego. Tym samym dochody wykonane były wyższe od dochodów planowanych. W tym zakresie nie wniesiono uwag.
- 2.2.2. kwoty wykazywane w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.
- 2.3. czynności kontrolne w zakresie terminowości przekazywanych sprawozdań finansowych wykazały, że zarówno sprawozdanie RB-28S oraz RB-27S za III kwartał zostało przedłożone do Urzędu Miasta Kołobrzeg 1 dzień po terminie. Niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania stanowi

naruszenie art. 18 pkt. 2 c/w ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 14, poz. 114 z póź. zm.)

3. PAWIDŁOWOŚĆ PRYZNAWANIA, ROZLICZANIA I WYPŁACANIA WYNAGRODZEŃ PRACOWNIKOM ZESPOŁU OBSŁUGI PRZEDSZKOLI MIEJSKICH W KOŁOBRZEGU. Przeprowadzone czynności kontrolne w tym zakresie wykazały, że

- 3.1. wynagrodzenia dla pracowników przyznawane są zgodnie z obowiązującymi przepisami, a w aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty pozwalające określić wysokości poszczególnych angaży;
- 3.2. dokumenty, na podstawie których przyznawano lub zmieniano wynagrodzenie, były autoryzowane przez Kierownika jednostki jak i potwierdzane przez pracownika;
- 3.3. w aktach osobowych znajdują się dokumenty, które potwierdzają wyrażenie zgody danego pracownika do przekazywania wynagrodzenia na wskazany przez Niego nr rachunku bankowego;
- 3.4. wszelkie potrącenia z wynagrodzenia danego pracownika były dokonywane za Jego zgodą – w dokumentacji znajdują się wszelkie dokumenty, które na to wskazują;
- 3.5. każda lišta płac była podpisana i sprawdzana pod względem merytorycznym przez Dyrektora ZOPM, a pod względem formalno - rachunkowym przez główną księgową. Dodatkowo na liście znajdował się podpis (parafka) osoby, która sporządzała tę dokumentację.
- 3.6. czynności kontrolne wykazały, że wynagrodzenia pracowników wypłacane były zgodnie z obowiązującymi dokumentami źródłowymi, jak również nie stwierdzono, aby wynagrodzenia były przekazywane nieterminowo. Nie stwierdzono również, aby na listach wypłat poddanych sprawdzeniu występowały naliczenia wynagrodzeń osobom nie będącym pracownikami jednostki. Kwoty wynagrodzeń poszczególnych pracowników zawarte na liście wypłat były zgodne z kwotami na wyciągach bankowych, które zostały poddane sprawdzeniu.

czynności kontrolne wykazały, że pracownicy wykonywali prace w godzinach nadliczbowych ze względu na konieczność wprowadzania danych do nowo wdrażanego oprogramowania w jednostce. Z uwagi na powyższe zostało wypłacone wynagrodzenie podstawowe oraz dodatek. Powyższe zgodne jest z art. 151 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 roku, Nr 21, I poz. 94, ze zm.),.

4. REALIZACJA WYDATKÓW W RAMACH FUNKCJONOWANIA RACHUNKU PODSTAWOWEGO. Na podstawie przeprowadzonych czynności stwierdzono, co następuje:

- 4.1. zobowiązania wobec US oraz ZUS realizowane są terminowo i zgodnie z dokumentami źródłowymi;
- 4.2. wszelkie wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz skarbu państwa było odprowadzane przez ZOPM na rachunek bankowy Urzędu Miasta Kołobrzeg, co jest zgodne z art.28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku ordynacja podatkowa, Dz. U. z 2005 roku, Nr 8, poz.60 ze zm.),
- 4.3. każde zobowiązanie było opisane w sposób umożliwiający jednoznaczne stwierdzenie na jaki cel zostało zaciągnięte;
- 4.4. wszystkie poniesione przez jednostkę wydatki posiadały adnotację o kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej,
- 4.5. mając na uwadze terminowość regulowania zobowiązań to na 133 poddanych sprawdzeniu dowodów finansowych w 17 przypadkach stwierdzono, że płatność zobowiązania nastąpiła z przekroczeniem terminu płatności. W 7 przypadkach stwierdzono, że na przekroczenie terminu płatności nastąpiło w wyniku otrzymania faktury po terminie płatności wskazanym przez kontrahenta.
- 4.6. w jednym przypadku stwierdzono, że jednostka została obciążona karnymi odsetkami z tytułu nieterminowego uregulowania płatności w wysokości 30,67 zł. Powyższe działanie stanowi naruszenie art. 16 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 14, poz. 114 z póź. zm.);
- 4.7. w 4 przypadkach stwierdzono, że dokonano płatności na inne nr rachunku bankowego niż te, które kontrahent wskazał na dokumentach źródłowych. Kontrolujący nie stwierdził dokumentacji, która świadczyłaby o zapłaceniu przez ZOPM karnych odsetek z w/w tytułu, jak również nie stwierdzono dokumentacji, która wzywałaby ZOPM do uregulowania nieuiszczonych płatności z w/w tytułu.
- 4.8. podczas czynności kontrolnych stwierdzono ujmowanie wydatków w księgach rachunkowych w paragrafach klasyfikacji budżetowej zgodnie 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).
- 4.9. czynności kontrolne wykazały, że środki wydatkowane przez jednostkę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie procedurami wdrożonymi przez kierownika jednostki.

Podsumowując przeprowadzone czynności kontrolne w zakresie celowości, gospodarności i przejrzystości realizacji planu finansowego Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu za rok 2010 należy stwierdzić, że kierownik jednostki wdrożyła procedury,

które w sposób dobry zabezpieczają zakres poddany kontroli. Sporządzone przez Główną księgową procedury, co prawda dopiero we wrześniu 2010 roku, zgodne są z obowiązującymi, w poddanym sprawdzeniu okresie, podstawami prawnymi, jak również zostały one zaktualizowane i dostosowane do zmienionych przepisów prawa w 2011 roku. Nie mniej jednak ważnym jest, że pomimo wdrożenia procedur oraz bieżącego ich monitorowania w zakresie zgodności z przepisami prawa, jednostka nie wystrzegła się wykazanych w protokole nieprawidłowości zwłaszcza w zakresie sprawozdawczości, jak również w zakresie terminowości regulowania zobowiązań, co przełożyło się na naruszenie przepisów ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych czy ustawy o finansach publicznych. Pomimo włożonego wysiłku przez ZOPM, jednostka nie wystrzegła się stwierdzonych błędów, nie mniej jednak istotnym jest, że oprócz bieżących spraw związanych z funkcjonowaniem jednostki, ZOPM obsługuje 7 przedszkoli miejskich. Natłok spraw z tym związanych, jak również ilość dokumentacji finansowo – księgowej może stanowić czynnik, który bezpośrednio wpłynął na stwierdzone nieprawidłowości. Istotnym w tym zakresie stają się sprawy stricte organizacyjne w zakresie współpracy ZOPM i przedszkoli miejskich, które należy przede wszystkim przestrzegać.

Biorąc pod uwagę dokonywanie wydatków w ramach planu finansowego wniesiono uwagi, co do terminowości regulowania zobowiązań. Co prawda, jak wynika z ustnych wyjaśnień Głównej księgowej, jak również udostępnionej kontrolującemu dokumentacji, jednostka nie zapłaciła karnych odsetek z tytułu nieterminowo regulowanych zobowiązań, jednakże nie zmienia to faktu, że należy kontrolować terminy płatności tak, aby nie występowały przekroczenia, co z kolei może narazić jednostkę na zapłatę odsetek od nieterminowych płatności. Pomimo stwierdzonych uchybień kontrolujący pozytywnie ocenia realizację planu finansowego za 2010 rok Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu.

5. OBSŁUGA FINANSOWA WYBRANYCH PRZEDSZKOLI MIEJSKICH W KOŁOBRZEGU. Z uwagi na temat kontroli, którym jest między innymi obsługa finansowa wybranych przedszkoli miejskich, kontrolujący dokonał sprawdzenia funkcjonujących pomiędzy Zespołem Obsługi Przedszkoli Miejskich, a Przedszkolami Miejskimi zasad współpracy, które mają bezpośredni wpływ na prawidłowość funkcjonowania przedszkoli miejskich. Kontrolujący dokonał czynności kontrolnych w oparciu o kwestionariusze kontroli wewnętrznej, sprawozdania finansowe 2011 roku, wydatki przedszkoli w ramach planu finansowego na 2011 rok, jak również dokonano weryfikacji stanów magazynowych oraz zapisów w księgach inwentarzowych. W wyniku analizy kwestionariuszy wynika, że wszyscy Kierownicy jednostek, zarówno przedszkoli, jak i ZOPM oceniają współpracę na dobrym poziomie, bez konieczności wprowadzania jakichkolwiek zmian do obecnie funkcjonujących procedur, wypracowanych zasad. Wszelkie napotkane problemy wyjaśniane są na bieżąco lub

podczas spotkań przedstawicieli przedszkoli i ZOPM i co ważne, jak wskazali Dyrektorzy Przedszkoli Miejskich sporządzane są z tych spotkań notatki lub protokoły. Dodatkowo Dyrektorzy PM we własnym zakresie analizują koszty związane z funkcjonowaniem przedszkoli poprzez najczęściej bieżącą analizę planu finansowego oraz analizę celowości wydatków.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie sprawozdawczości stwierdzono, że zarówno sprawozdania RB-27S, RB-28S oraz RB-34S sporządzane są przez ZOPM na drukach zgodnych z obowiązującym w tym zakresie Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 roku, Nr 20, poz. 103), jak również w każdym przypadku dane zamieszczone w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stwierdzono także, że sprawozdania posiadały podpisy, które składane były odręcznie w miejscu do tego przeznaczonym. Sprawozdania autoryzowane były przez upoważnione osoby, poprzez złożenie podpisu i pieczęci imiennej. Ponadto stwierdzono, że:

- 5.1. sprawozdania były przekazywane do Urzędu Miasta w obowiązujących w tym zakresie terminach;
- 5.2. dane umieszczane w sprawozdaniu RB-28S, jak i RB-34S po stronie planu były zgodne z zatwierdzonym planem finansowym i uwzględniały dokonywane w ciągu roku zmiany. Nadmienić należy, że przy każdej zmianie Dyrektor danego Przedszkola Miejskiego składał pisemne uzasadnienie potrzeby dokonania zmian w planie finansowym, które przedkładane było do Urzędu Miasta Kołobrzeg;
- 5.3. sprawozdania finansowe były przekazywane w formie papierowej, jak również były umieszczane w systemie komputerowych Sigma, co zgodne jest z Zarządzeniem Nr 24/2010 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 01 marca 2010 roku w sprawie przekazywania danych do systemu SIGMA przez podległe oświatowe jednostki budżetowe.
- 5.4. czynności kontrolne w zakresie sprawozdania RB-28S wykazały, że zrealizowanie planu po stronie dochodów było wyższe od planu finansowego. Tym samym dochody wykonane były wyższe od dochodów planowanych.

W ramach czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia i oceny dokonywania wydatków w oparciu o kryteria przejrzystości, terminowości i zgodności z wypracowanymi i wdrożonymi procedurami zaciąganych zobowiązań przez wybrane Przedszkola Miejskie w Kołobrzegu. Czynności kontrolne w tym zakresie wykazały, że w każdym poddanym sprawdzeniu dokumencie źródłowym były umieszczone adnotacje, które świadczyły, że dany wydatek był sprawdzony pod względem merytorycznym, jak i formalno-rachunkowym. Stwierdzono, że pod względem merytorycznym dokumenty podpisuje Dyrektor PM, pod formalno rachunkowym -

inspektor ZOPM. Następnie dokument zatwierdza do wypłaty Dyrektor PM oraz Główny Księgowy ZOPM. Powyższe zgodne jest z wypracowanymi i wdrożonymi procedurami, zarówno w przedszkolu jak i ZOPM. Nadmienić jednak należy, że w kilku przypadkach stwierdzono, że dokumenty były jedynie parafowane w miejscu do tego przeznaczonym, co zdecydowanie utrudniało weryfikację osób dokonujących potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym.

Wykazano, że w większości przypadków poddanych kontroli na dokumentach umieszczana była adnotacja na temat zgodności dokonanego wydatku z przepisami ustawy prawo zamówień publicznych. Istotnym jest również, że kontrolujący w większości przypadków nie stwierdził 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). Nie mniej jednak zaznaczyć należy, że zdarzały się przypadki wobec których kontrolujący miał wątpliwości co do poprawności klasyfikacji budżetowej z uwagi na zbyt lakoniczny opis dokumentu źródłowego, który sporządzany był przez pracowników obsługiwanych jednostek, jak również z samej faktury od kontrahenta, jednoznacznie nie wynikało konkretnie czego dotyczył wydatek. Nadmienić należy, że dokonywanie opisu faktur w sposób dość szczegółowy ma znaczenie przy m.in. dokonywaniu oceny celowości danego wydatku (nie było przedmiotem kontroli), jak również odgrywa znaczącą rolę przy prawidłowym ujmowaniu wydatku w klasyfikacji budżetowej.

W zakresie terminowości dokonywania regulowania zobowiązań, wykazano, że na wszystkie 3 jednostki poddane sprawdzeniu, w 13 przypadkach stwierdzono przekroczenie terminu płatności. Nie stwierdzono dokumentacji, która świadczyłaby o dokonaniu zapłaty karnych odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania płatności. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że **w 3 przypadkach dokonano płatności na inny nr rachunku bankowego niż ten, który wynikał z dokumentu źródłowego**. Dotyczy to jednego kontrahenta dostarczającego żywność do przedszkoli miejskich. Jest to związane z dokonaniem zmiany nr rachunku bankowego przez w/w kontrahenta. Główna księgowa przedstawiła pismo od w/w kontrahenta, z którego wynika, że wszystkie płatności Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich ma dokonywać na „stary” nr rachunku bankowego zgodnie z dokonywanymi wcześniej płatnościami. Kontrolujący nie stwierdził dokumentacji, która świadczyłaby o obciążeniu jednostki z tytułu nieterminowo uregulowanej zapłaty, jak i nie stwierdzono dokumentacji, która świadczyłaby o wzywaniu jednostki do uregulowania zobowiązań.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia ewidencji magazynowej prowadzonej w przedszkolach z ewidencją księgową konta 310, która prowadzona jest w ZOPM. Przeprowadzone

czynności kontrolne wykazały, że salda w każdym poddanym sprawdzeniu przypadku były uzgadniane pomiędzy prowadzoną ewidencją w przedszkolach, a prowadzoną ewidencją księgową w Zespole Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu. Co prawda stwierdzono pewne nieścisłości dotyczące kwot, aczkolwiek wpływu na nie, nie miały zaniedbania czy błędne prowadzenie ewidencji, a sytuacje związane z ujęciem dokumentów PZ w danym miesiącu w ewidencji przedszkola, a faktura wystawiana była przez kontrahenta w miesiącu następnym. Czynności kontrolne wykazały, że na bieżąco nieścisłości te były wyjaśniane pomiędzy pracownikami przedszkola, a pracownikami Zespołu. Stwierdzono także nieścisłości, które były wynikiem zaokrągleń poszczególnych faktur, które z kolei wyjaśniane były i uzgadniane w ujęciu półrocznym. Comiesięczne uzgadnianie sald pomiędzy przedszkolami, a zespołem daje możliwość bieżącego reagowania i wyjaśniania ewentualnych różnic i monitorowania sytuacji w jednostkach. Należy także zwrócić uwagę na istotę bieżącego ujmowania dokumentów PZ przez intendenta w przedszkolu oraz sprawdzanie otrzymywanych od kontrahenta faktur z wystawionymi przez Niego wcześniej dokumentami PZ. Zbiorcze raporty magazynowe sporządzane były w ujęciu miesięcznym tj. np. od 01 – 31.01.2011 roku przy użyciu programu Magazyn Optivum. Ewidencjonowanie zdarzeń w programie Magazyn Optivum zgodne jest z Zarządzeniem Nr 28/09 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 03 marca 2009 roku w sprawie w sprawie wdrożenia Optivum – zintegrowanego systemu informatycznego zarządzania oświatą.

W ramach współpracy pomiędzy ZOPM, a Przedszkolami Miejskimi przeprowadzono czynności kontrolne mające na celu porównanie zapisów ewidencji mienia prowadzonej przez pracowników przedszkola z zapisami księgowymi kont 011, 014, 013, 020. Czynności kontrolne wykazały, że dwie jednostki prowadzą ewidencję „ręcznie” przy pomocy ksiąg inwentarzowych, a nie prowadzą ewidencji w zakupionym i przeznaczonym do tego programie komputerowym „Inwentarz Optivum”. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 28/09 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 03 marca 2009 roku w sprawie w sprawie wdrożenia Optivum – zintegrowanego systemu informatycznego zarządzania oświatą w/w program powinien zostać wdrożony przez jednostki 30 listopada 2009 roku. Czynności kontrolne wykazały, że jedna z poddanych sprawdzeniu jednostek –przedstawiła wydruki z programu Inwentarz Optivum, nie mniej jednak dane wynikające z przedstawionych wydruków różnią się od danych zawartych w księgach rachunkowych. Z powyższej dokumentacji przedstawionej kontrolującemu wynika, że dnia 01 lutego 2010 roku została przekazana nieodpłatnie zmywarka do naczyń o wartości 6 200,00 zł dla innego przedszkola. Kontrolujący nie potwierdził tego zdarzenia w ujęciu księgowym, jak również nie potwierdził tego zdarzenia w ewidencji prowadzonej poprzez książkę inwentaryzacyjną w przedszkolu, który otrzymał zmywarkę. Czynności kontrolne wykazały, że pełna zgodność pomiędzy danymi zawartymi w księdze inwentarzowej, a danymi księgowymi zachodzi jedynie w

jednym przedszkolu poddanym sprawdzeniu. Główna księgowa ustnie wyjaśniła, że stany na koniec roku jak i w trakcie roku były uzgadniane jedynie z jedną jednostką, a w pozostałych przedszkolach (nie tylko tych poddanych kontroli) nie miało miejsca uzgadnianie ewidencji środków trwałych prowadzonej w jednostkach z ewidencją księgową prowadzoną w Zespole. Powyższe powoduje znaczne ryzyko w zakresie prawidłowości funkcjonowania gospodarowania mieniem w jednostkach. Istotne jest, że poprzez nieuzgadnianie sald, nieprzekazywanie istotnych informacji pomiędzy Przedszkolami Miejskimi, a Zespołem Obsługi Przedszkoli Miejskich – np. wspomniane wyżej przekazanie środka trwałego powoduje, że w tym konkretnym zakresie księgi rachunkowe nie są prowadzone w sposób rzetelny oraz bezbłędny. Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz1223, ze zm.).

Podsumowując czynności kontrolne w zakresie obsługi wybranych przedszkoli miejskich stwierdzić należy, że opracowane i wdrożone procedury w dobry sposób zabezpieczają i minimalizują ryzyko wystąpienia nieprawidłowości. Nie mniej jednak istotnym jest, że procedury te w praktyce nie są do końca stosowane, co przekłada się na stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości. Do największych z nich zaliczyć należy nie prowadzenie ewidencji gospodarowania mieniem w programie komputerowym Inwentarz Optimum, jak również brak prowadzenia ustaleń/ uzgodnień sald pomiędzy przedszkolami, a zespołem. Podkreślić należy, że prowadzenie w taki sposób ksiąg inwentarzowych, zwłaszcza niepowiadamianie głównej księgowej o zaistniałych zmianach w ewidencji mienia, powoduje, że księgi rachunkowe prowadzone są niezgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości. Również nie używanie programu do ewidencji majątku, który został zakupiony powoduje, że Urząd Miasta Kołobrzeg naraża się na zarzut dokonania wydatku niecelowego i niegospodarnego z uwagi na zakupiony towar, który w praktyce nie jest stosowany. Istotnym jest, że program ten ma na celu poprawę i udoskonalenie warunków pracy oraz poprawienie przejrzystości i zgodności procesu gospodarowania mieniem, a nie jest narzędziem, które utrudni i skomplikuje wykonywanie czynności przez danego pracownika przedszkola miejskiego.

Zwrócić należy uwagę również na fakt, że w kilku poddanych sprawdzeniu przypadkach kontrolujący nie mógł jednoznacznie ocenić czy dany wydatek został zakwalifikowany do odpowiedniego paragrafu klasyfikacji budżetowej, co w dużej mierze spowodowane było lakonicznym opisywaniem dokumentów finansowych. Niejednokrotnie kontrahent wpisuje zakupiony towar w postaci symboli, znaków dlatego też w opinii kontrolującego należy w dość szczegółowy i wyczerpujący sposób dokonać opisu, aby nie było jakichkolwiek wątpliwości co do rodzaju dokonanego wydatku.

Kołobrzeg, dnia 23.01.2012 r.

Sprawa 2010 p. 1 kpt. m.
Artykuł o ocenie wydatku
osobisty
[Signature]
11

Kontrolujący
PODINSPEKTOR
IS. KONTROLI
[Signature]
1101 Urzędniczy i Biurowy
23.01.2012 r.