

IME
23.01.14
BAK 1711.10.2013.II

ZASTĘPCA PREZYDENTA
Jerzy Wołski

Kołobrzeg, 16 stycznia 2014 r.

ZAPISNIK MIASTA
Jerzy Gromek

23 STY. 2014

SPRAWOZDANIE

z planowanej kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu Miejskim nr 3 im. Marii Montessori w Kołobrzegu

Jednostka kontrolowana. Przedszkole Miejskie nr 3 im. Marii Montessori w Kołobrzegu - jednostka organizacyjna Gminy Miasto Kołobrzeg, ul. Unii Lubelskiej 23, 78-100 Kołobrzeg.

Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu - jednostka organizacyjna Gminy Miasto Kołobrzeg ul. Zygmuntowska 38, 78-100 Kołobrzeg.

Temat kontroli. Prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczość finansowa.

Kontrolę przeprowadziła. Elżbieta Mieszczyńska – Inspektor w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia nr OR.0052.142.2013.I z dnia 03 października 2013 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Czasokres kontroli. Czynności kontrole przeprowadzono w terminie od 7 października do 8 listopada 2013 roku. Ogółem czynności kontrolne trwały 19 dni roboczych.

Okres podlegający kontroli. Czynnościami sprawdzającymi objęto dokumentację za lata 01 styczeń - 31 grudzień 2012 roku.

Zakres kontroli. Polityka rachunkowości - opracowanie, treść merytoryczna i stosowanie w bieżącej działalności. Sprawozdawczość finansowa i budżetowa. Prowadzenie ksiąg rachunkowych i ewidencja przeprowadzanych operacji gospodarczych. Przeprowadzenie inwentaryzacji ze szczególnym uwzględnieniem terminów określonych ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.). Poziom wprowadzenia modułów z programu komputerowego Optivum.

I. USTALENIA OGÓLNO ORGANIZACYJNE

1. Przedszkole Miejskie nr 3 im. Marii Montessori w Kołobrzegu jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonującą, jako jednostka budżetowa.
2. Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonującą, jako jednostka budżetowa. ZOPM prowadzi obsługę finansowo – księgową, administracyjną i ekonomiczną Przedszkola nr 3, co jest zgodne z Uchwałą nr XXXVII/505/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 roku w sprawie likwidacji Zakładu Obsługi Przedszkoli Miejskich.
3. **Kierownictwo kontrolowanych jednostek.**

- **Dyrektor - Pani Joanna Libera** – powierzenie stanowiska Dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 3 im. Marii Montessori w Kołobrzegu przez Prezydenta Miasta Kołobrzegu z dniem 01 marca 2011 roku do dnia 31 sierpnia 2015 roku.
- **Dyrektor – Pani Barbara Rolska** - powierzenie stanowiska Dyrektora Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu z dniem 01 stycznia 2010 roku. Odwołana ze stanowiska w dniu 18.12.2012 roku.
- **Pełniąca obowiązki Dyrektora - Pani Wioleta Czerska** – powierzenie pełnienia obowiązków Dyrektora Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu, Zarządzeniem Prezydenta Miasta Kołobrzeg nr 118/12 z dnia 18 grudnia 2012 roku na okres od 21 grudnia 2012 roku, do czasu wprowadzenia zmian organizacyjnych w Zespole Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu. Pani Wioleta Czerska aktualnie jest zatrudniona od 01 czerwca 2010 roku na stanowisku inspektora w Zespole Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu i ww. obowiązki pełni dodatkowo.
- **Główny Księgowy – Pani Bogusława Bochat** - umowa o pracę zawarta na czas nieokreślony od dnia 01 marca 2010 roku i funkcję tą pełni do chwili obecnej. Dyrektor Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu pismem z dnia 22 lutego 2010 roku oraz Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 3 pismem z dnia 01 marca 2010 roku, powierzył obowiązki Głównej Księgowej Pani Bogusławie Bochat w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Główna księgowa spełnia wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) dotyczących głównych księgowych jednostek sektora finansów publicznych.

II. USTALENIA KONTROLI

1. Wymagane obligatoryjne i pożądane zapisy w opracowanych zasadach - polityce rachunkowości, stosowanej w bieżącej działalności kontrolowanej jednostki. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że sporządzona dokumentacja posiada niezbędne zapisy zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.). Jednak opracowany i wdrożony w bieżącej działalności plan kont wymaga uzupełnienia i uszczegółowienia o treści dotyczące ewidencji analitycznej i syntetycznej. Należy go dostosować do specyfiki wykonywanych operacji gospodarczych w Przedszkolu. Dodatkowo uaktualnienia wymagają wymienione podstawy prawne ujęte w niniejszym dokumencie normatywnym.

2. Sporządzone sprawozdanie finansowe za 2012 rok.

Sprawozdanie finansowe poddane kontroli zostało złożone do Urzędu Miasta Kołobrzeg w wymaganym terminie. Sporządzono je prawidłowo, zgodnie ze wzorami określonymi w

załącznikach nr 5, 7, 8 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.). Opracowano je zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych. Ewidencja księgowa w sprawdzanym zakresie nie odzwierciedla w jednym przypadku stanu faktycznego dokonanych operacji gospodarczych. Stwierdzono ujęcie niezgodnie z naliczeniem w księgach rachunkowych roku 2012 kosztów dotyczących dodatkowego wynagrodzenia rocznego o kwotę 2159,41 zł.

3. Sporządzone sprawozdania budżetowe za 2012 rok.

Kontrolujący przeprowadził czynności kontrolne polegające na ocenie legalności, rzetelności i terminowości sporządzanych przez jednostkę sprawozdań finansowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. Czynnościami sprawdzającymi objęto sprawozdania roczne za 2012 rok. Stwierdzono, że sprawozdania zostały przekazane do Urzędu Miasta Kołobrzeg terminowo. Dane wykazane w sprawozdaniach, odzwierciedlają w pełni zapisy prowadzonej ewidencji księgowej. Do powyższego zagadnienia uwag nie wniesiono.

4. Ewidencja księgowa.

4.1. **W trakcie kontroli tego zagadnienia ujawniono, że na dzień 11 października 2013 roku, nie zostały zamknięte księgi rachunkowe za 2012 rok.** Dokonano tego w trakcie kontroli w dniu 29.10.2013 roku w obecności informatyka.

4.2. Kontroli poddano i oceniono 100 % otrzymanych, opracowanych i zrealizowanych dowodów księgowych dotyczących zrealizowanych wydatków budżetowych w grudniu 2012 roku. Dodatkowo skontrolowano prawidłowość ujmowania w księgach rachunkowych pozostałych zdarzeń gospodarczych, które miały swoje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej. Ustalono, że wszystkie zapisy księgowe w poddanych kontroli operacjach gospodarczych spełniają wymogi art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), oraz zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

4.3. Wszystkie dowody księgowe dotyczące realizowanych wydatków rzeczowych i osobowych spełniają wymogi formalne i rachunkowe. Jako uchybienie uznano dokonywanie

na nich przeróbek, skreśleń bez podpisu osoby, która dokonała tych czynności oraz nie ujęto na nich daty dokonania korekt i poprawek.

4.4. Dodatkowe ustalenia dotyczące sporządzanych pozostałych dokumentów wewnętrznych. Operacje zostały udokumentowane i opracowane zgodnie z pkt 7 instrukcji Obiegu i Kontroli Dowodów Finansowo – Księgowych obowiązującej w kontrolowanej jednostce. Jednak w 7 przypadkach ujawniono brak wewnętrznego dokumentu źródłowego i w 4 przypadkach ujawniono ujęcie w ewidencji księgowej operacji gospodarczych, na podstawie dokumentów źródłowych tworzonych w Zespole Obsługi Przedszkoli Miejskich, które nie spełniają wymogów art. 21 ustawy o rachunkowości oraz ustaleń pkt 6, 8 i pkt 2 ppkt 5 Rozdziału III „Zasady sporządzania i korygowania dokumentów księgowych” z Instrukcji Obiegu i Kontroli Dowodów Finansowo – Księgowych obowiązującej w kontrolowanej jednostce. Dodatkowo w trakcie kontroli stwierdzono brak na ww. wewnętrznych dokumentach źródłowych informacji o dokonaniu kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zatwierdzenia do ujęcia w księgach rachunkowych oraz brak podpisów osób odpowiedzialnych za wykonanie tych czynności.

4.5. W trakcie kontroli ewidencji księgowej zakupionych w 2012 roku środków trwałych ujawniono błędne zakwalifikowane środka trwałego zakupionego w dniu 06.06.2012 roku o wartości 4000,00 zł w ramach § 421 *Zakup materiałów i wyposażenia*.

4.6. W ramach kontroli ujawniono błędne ujęcie w ewidencji księgowej konta 800 *Fundusz jednostki*, wpływów środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych. Należało przeksięgować zrealizowane wydatki budżetowe z konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, pod datą sprawozdania budżetowego Rb 28S. Na 31.12.2012 roku kwota wymaganych przeksięgowań jest zgodna ze zrealizowanymi w 2012 roku wydatkami budżetowymi. Do pozostałych zapisów na koncie 800 innych uwag nie wniesiono.

5. Inwentaryzacja kont księgowych.

5.1. W ramach kontroli inwentaryzacji kont księgowych wg stanu na 31.12.2012 roku, stwierdzono, że pracownik ZOPM odpowiedzialny za czynności inwentaryzacyjne dokonał weryfikacji sald i sporządził pierwszy protokół w dniu 14.01.2013 roku tj. zgodnie z terminem wymaganym w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.). Dodatkowo ujawniono, że sporządził drugi protokół z przeprowadzonej weryfikacji konta 860 *Wynik finansowy w dniu 20.02.2013 roku* tj. z przekroczeniem wymaganego terminu. Kontrola protokołów weryfikacyjnych wykazała brak adnotacji (podpisów) Dyrektora i Głównej Księgowej. Świadczyć to może o nie

zapoznaniu się przez osoby funkcyjne z wynikami przeprowadzonej inwentaryzacji. Zgodnie z art. 4 ust. 5 cyt. ustawy o rachunkowości, Dyrektor jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości, zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą.

5.2. Kontrola wykazała błędne ujęcie w protokole z inwentaryzacji metodą weryfikacji kont dotyczących rachunków bankowych 132 i 135, dla których metoda ta jest nieprawidłowa, uznano to za uchybienie. Podczas kontroli przeprowadzonej inwentaryzacji, metodą potwierdzenia sald (nieujętej w protokole z inwentaryzacji), stwierdzono zgodność wykazanych sald dla kont dotyczących rachunków bankowych 130, 132, 135 z otrzymanymi od banku potwierdzeniami sald.

5.3. W trakcie czynności kontrolnych ujawniono również nieprawidłowości inwentaryzacji metodą weryfikacji, które dotyczą:

- Nie ujęcia w inwentaryzacji kont, które na dzień 31.12.2012 roku nie wykazują salda, lecz w ciągu roku dokonywano na nich zapisów księgowych.
- Konta 229 *Rozrachunki publiczno- prawne*, dla którego ewidencja księgowa nie jest zgodna z dokumentacją źródłową o kwotę 147,75 zł.
- Konta 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, dla którego saldo nie jest zgodne z dokumentacją źródłową o kwotę 2011,66 zł.

Do inwentaryzacji metodą weryfikacji innych uwag nie wniesiono.

6. Poziom wprowadzenia modułów z programu komputerowego Optivum. Do powyższego zagadnienia uwag nie wniesiono. Należy stwierdzić, że Zarządzenie nr 28/09 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 03 marca 2009 r. w sprawie wdrożenia OPTIVUM – zintegrowanego systemu informatycznego zarządzania oświatą zostało wykonane.

III. PODSUMOWANIE

1. Ustalenia niniejszej kontroli są podstawą do sformułowania następujących wniosków:
 - 1.1. Sprawozdania budżetowe są sporządzane prawidłowo.
 - 1.2. Sporządzane sprawozdania finansowe za 2012 rok odzwierciedlają stan ksiąg rachunkowych, jednak z powodu nie ujęcia w ewidencji kosztów roku 2012 części dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 147,75 zł na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* oraz kwoty 2011,66 zł na koncie 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, sprawozdania nie w pełni wykazują stan faktyczny.
 - 1.3. Ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych w sposób wyczerpujący odzwierciedla zapisy rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie

szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).

1.4. Prowadzona ewidencja księgowa dotycząca dokumentów zewnętrznych i list płac jest w pełni nadzorowana, przez pracowników odpowiedzialnych za te czynności, Główną Księgową ZOPM oraz Dyrektora Przedszkola.

1.5. Do poziomu wdrożenia modułów z programu komputerowego Optimum uwag nie wniesiono.

2. Do spraw wymagających wdrożenia, unormowania i usystematyzowania należy zaliczyć:

2.1. Opracowane zasady – polityka rachunkowości i zakładowy plan kont wymagają uzupełnienia o aktualne akty prawne. Należy dostosować wykaz kont syntetycznych i analitycznych wraz z opisem przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń do specyfiki oraz bieżącej działalności Przedszkola. Dodatkowo należy skorygować wykaz wszystkich okresów sprawozdawczych o sprawozdania, które w danym okresie są wykonywane.

2.2. Inwentaryzacja kont księgowych, poddanych kontroli, za 2012 rok wykazała różnice, w kwocie 147,75 zł na koncie 229 oraz 2011,66 zł na koncie 231, które nie zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych roku 2012.

2.3. Wymagane, jako podstawa do ujęcia w księgach rachunkowych wymienione w niniejszym protokole wewnętrzne dokumenty źródłowe nie spełniały wymogów art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), nie posiadały informacji o przeprowadzonej kontroli formalno- rachunkowej i merytorycznej oraz akceptacji do ujęcia w księgach rachunkowych, a w wielu przypadkach nie były sporządzane. Ma to wpływ na kompletność i pełne udokumentowanie przeprowadzanych operacji gospodarczych.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołońbrzeg, dnia 16 stycznia 2014 r.

Sławomir Dassow
KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli
Sławomir Dassow
16.01.2014

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołońbrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

Kontrolujacy:

INSPEKTOR ds. KONTROLI
mgr Elżbieta Mieszczyńska

(data, podpis)

16.01.2014 r.

Sprawozdanie podjęte w trybie art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

PEŁNOMOCNIK
DO OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH
KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli
Sławomir Dassow
Marek Hubert
27.01.14