

2013-07-26  
BAK.1711.3.2013.II  
ZASTĘPCA PREZYDENTA  
Jerzy Wojski

PREZYDENT MIASTA  
Janusz Gromek

Kołobrzeg, 25 lipca 2013 r.

## SPRAWOZDANIE

z kontroli przeprowadzonej w

Przedszkolu Miejskim Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Juliana Tuwima w  
Kołobrzegu

### Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Miejskie Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Juliana Tuwima w Kołobrzegu - jednostka organizacyjna Gminy Miasto Kołobrzeg, ul. Zygmuntowska 38, 78-100 Kołobrzeg.

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

### Temat kontroli:

Gospodarowanie mieniem jednostki ze szczególnym uwzględnieniem ewidencji mienia oraz terminów przestrzegania inwentaryzacji.

### Kontrolę przeprowadziła:

Elżbieta Mieszczyńska – inspektor ds. kontroli – Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.45.2013.II z dnia 21 marca 2013 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

### Czasokres kontroli.

Czynności kontrole przeprowadzono w terminie od 26 marca – 10 maja 2013 roku. Ogółem czynności kontrolne trwały 21 dni roboczych.

### Okres podlegający kontroli.

Czynnościami sprawdzającymi objęto dokumentację za lata 01 styczeń 2010 roku - 31 grudzień 2012 roku.

## I. USTALENIA OGÓLNO ORGANIZACYJNE

1. Przedszkole Miejskie Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Juliana Tuwima w Kołobrzegu jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonująca, jako jednostka budżetowa.
2. Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonująca, jako jednostka budżetowa. ZOPM prowadzi obsługę finansowo – księgową, administracyjną i ekonomiczną Przedszkola nr 1, 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 Teresa Dernowska** – powierzenie stanowiska Dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Kołobrzegu przez Prezydenta Miasta Kołobrzegu z dniem 01 września 2012 roku do dnia 31 sierpnia 2017 roku.
- ✓ **Pełniąca obowiązki Dyrektora - Pani Wioleta Czerska** – powierzenie pełnienia obowiązków Dyrektora Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu na okres od 21 grudnia 2012 roku przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg, 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 ta pełni do chwili obecnej.

Dyrektor Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu pismem z dnia 22 lutego 2010 roku oraz Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 1 pismem z dnia 01 marca 2010 roku, powierzyły 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 z art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku, Nr 157, poz. 1240 z zm.) dotyczących głównych księgowych jednostek sektora finansów publicznych.

## II. WYNIKI KONTROLI.

### 1. Inwentaryzacja metodą spisu z natury artykułów żywnościowych wg stanu na 31.12.2010 r.

1.1 Stwierdzono niezgodność sporządzonych dokumentów dotyczących etapu przygotowawczego, właściwego i rozliczeniowego przeprowadzonej inwentaryzacji z wymaganymi instrukcją inwentaryzacyjną wzorami.

1.2 Ujawniono różnicę inwentaryzacyjną w wysokości 2,43 zł, która nie została rozliczona.

### 2 Inwentaryzacja metodą weryfikacji zapisów księgowych z dokumentacją źródłową według stanu na 31.12.2010 r.

2.1 Stwierdzono brak inwentaryzacji drogą weryfikacji dla kont:

2.1.1 Budżet – konta 011, 013, 014, 020, 071, 072, 800, 860.

2.1.2 ZFŚS – konto 851.

2.1.3 Dochody własne – konta 011, 860.

2.2 Dodatkowo ujawniono:

2.2.1 Na koncie 013 - brak zgodności ewidencji księgowej (409 391,86 zł) z księgą inwentarzową (423 290,90 zł) o kwotę 13 899,04 zł.

2.2.2 Konto 201 - Weryfikację przeprowadzono po terminie.

2.2.3 Konto 225 - (Budżet i ZFŚS). Ujawniono różnicę inwentaryzacyjną na kwotę 15,00 zł, której nie rozliczono.

2.2.4 Konto 229 - ujawniono różnicę inwentaryzacyjną na kwotę 166,57 zł, której nie rozliczono.

2.2.5 Konto 240, ujawniono różnicę inwentaryzacyjną na kwotę 8.315,60 zł, której nie rozliczono.

2.3 Stwierdzono brak inwentaryzacji, dla poniższych kont księgowych, na których występują obroty w ciągu roku, 2010 lecz nie wykazują salda na 31.12.2010 roku, dla kont:

2.3.1 Budżet - konta 221, 222, 223, 234, 240, 310.

2.3.2 ZFŚS – konto 201.

2.3.3 Dochody własne – konta 140, 201, 240.

2.4 Mimo umieszczenia informacji na zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych o ich nie stwierdzeniu wg stanu na 31.12.2010 roku, w trakcie kontroli ujawniono różnice inwentaryzacyjne na kwotę 22.607,77 zł.

### **3 Inwentaryzacja metodą spisu z natury artykułów żywnościowych wg stanu na 31.12.2012 r.**

3.1 Stwierdzono niezgodność sporządzonych dokumentów dotyczących etapu przygotowawczego, właściwego i rozliczeniowego przeprowadzonej inwentaryzacji z wymaganymi instrukcją inwentaryzacyjną wzorami.

### **4 Inwentaryzacja metodą weryfikacji zapisów księgowych z dokumentacją źródłową według stanu na 31.12.2012 r.**

4.1 Dla konta 011 (Budżet i Dochody własne), konta 013 (Budżet i Dochody własne) i konta 020 (Budżet), inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzono po terminie.

4.2 Ujawniono brak inwentaryzacji drogą weryfikacji dla następujących kont wykazujących saldo na 31.12.2012 roku:

4.2.1 Budżet - konta 071, 072, 800, 860, 221, 231, 700.

4.2.2 ZFŚS – konto 851.

4.2.3 Dochody własne – konto 225 i konta 800, 860, 221, 700, 820, do których w trakcie kontroli dostarczono wydruki, z dnia 18.04.2013 roku z saldami na dzień 31.12.2012 roku, z potwierdzeniem zgodności salda.

4.3 Dodatkowo stwierdzono:

4.3.1 Konto 240 (Budżet), ujawniono różnicę inwentaryzacyjną na kwotę 7.559,87 zł.

4.3.2 Konto 640 (Budżet). Brak ujęcia wystawionych faktur przez PGNiG w 2012 roku a dotyczących kosztów roku 2013. Kwota kosztów dotycząca 2013 roku stanowi różnicę inwentaryzacyjną.

4.4 Stwierdzono brak inwentaryzacji, przeprowadzonej metodą weryfikacji i porównania zapisów z dokumentacją źródłową oraz weryfikacji ich poprawności i rzetelności w procesie uzgadniania salda na koniec roku obrotowego i metodą uzyskania potwierdzenia prawidłowości salda od banków i kontrahentów, dla kont księgowych, na których występują obroty w ciągu roku, 2012 lecz nie wykazują salda na 31.12.2012 roku, dla kont:

4.4.1 Budżet - konta 014, 139, 140, 222, 223, 234, 240.

4.4.2 ZFŚS – konta 139, 140, 201.

4.4.3 Dochody własne – konto 240.

4.5 Mimo zapisu na zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych „nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych wg stanu na 31.12.2012 roku”, ujawniono różnice inwentaryzacyjne wg stanu na 31.12.2012 roku na kwotę 12 611,87 zł.

4.6 Do inwentaryzacji pozostałych kont księgowych występujących w kontrolowanej jednostce uwag nie wniesiono, jednak powyższe nieprawidłowości świadczą o przeprowadzeniu inwentaryzacji na 31 grudnia 2010 i 2012 roku, w sposób niezgodny z Uor (art. 27 ust 1, 2 „Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji, należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji). Tym samym zgodnie z Art. 18 ust 1 Ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168 j.t.) stanowi to naruszenie ustawy w zakresie dyscypliny finansów publicznych – „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy Uor”.

## **5 Zakup, ewidencja oraz bieżąca eksploatacja środków trwałych.**

- 5.1 W przedszkolu zakupów do wartości nieprzekraczającej 14.000 EURO dokonuje się na podstawie Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych o wartości do 14.000 EURO w Przedszkolu Miejskim 1 im. Juliana Tuwima w Kołobrzegu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 8/2010 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 1 im. Juliana Tuwima w Kołobrzegu z dnia 31.08.2010 r. Do treści merytorycznej c/w regulaminu nie wniesiono zastrzeżeń.
- 5.2 W trakcie kontroli ujawniono dokonanie błędnego klasyfikowania wszystkich środków trwałych zakupionych z dochodów własnych i budżetu w roku 2010, 2011 i 2012 z § 421 - Zakup materiałów i wyposażenia, a powinno być z § 606 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych lub § 424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, tym samym było to niezgodne z postanowieniami załącznika nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 roku, Nr 38, poz. 207, ze zm.), oraz stwierdzono brak planu finansowego w paragrafie 606 dla Przedszkola, zarówno dla budżetu, jaki wydzielonego rachunku dochodów własnych. Powyższe działanie stanowi naruszenie art. 44 ust. 1, pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240, ze zm.), który mówi, iż „wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”, a także narusza art. 46, ust. 1 w/w ustawy, który stanowi, że „jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku w wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153”. Powyższe działanie stanowi także naruszenie art. 18b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

## **6 Zakup, ewidencja oraz bieżąca eksploatacja wyposażenia.**

- 6.1 Ujawniono nie ujęcie w ewidencji księgowej i nie oznakowanie pojedynczych egzemplarzy wyposażenia.
- 6.2 Stwierdzono błędne ujęcie w ewidencji pozabilansowej 6 szt. mienia o wartości początkowej powyżej 3.500,00 i 3 szt. mienia o wartości powyżej 1.500,00 co jest niezgodne z obowiązującymi zasadami (polityką rachunkowości).
- 6.3 Do powyższego zagadnienia innych uwag nie wniesiono.

**7 Nadzór merytoryczny i ochrona nad mieniem wykorzystywanym w bieżącej działalności.**

Dyrektor kontrolowanej jednostki prowadzi bieżący nadzór nad stanem technicznym mienia i jego bieżącą eksploatacją. Do powyższego zagadnienia nie wniesiono uwag.

**8 Postępowanie z mieniem zużytym i wyłączonym z bieżącej eksploatacji wyposażeniem.**


Stwierdzono pojedyncze przypadki błędów ewidencyjnych, które uznano za uchybienia. Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.

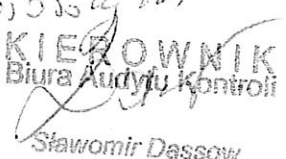
**9 Wynajem pomieszczeń i obiektów przedszkola w ramach gromadzenia dochodów własnych.**

Do powyższego zagadnienia uwag nie wniesiono.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 07 Lipca 2013r.

Kontrolujący:   
25.07.2013r.  
mgr Elżbieta Mieszczyńska  
(data, podpis)

*Sprawozdano pos. kpt. km  
art. 107 § 1 pkt 1  
dotyczy osób i m.*  
KIEROWNIK  
Biura Audytu i Kontroli  
  
Sławomir Dassow  
25.07.2013

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

30. LIP. 2013

Inspektor ds. obronnych

  
Dariusz Trzeciak