

BAK.1711.18.2019.II

Kołobrzeg, 08 stycznia 2021 r.

ZASTĘPCA PREZYDENTA
ds. Nadzoru

PREZYDENT MIASTA
KOŁOBRZEG

Ilona Grębnis-Wójtowicz

Anna Mieczkowska

2021-01-11

**SPRAWOZDANIE
z planowanej kontroli**

przeprowadzonej w Żłobku Krasnal w Kołobrzegu

Zuporna Jan 24

Jednostka kontrolowana:

Żłobek Krasnal w Kołobrzegu - jednostka organizacyjna Gminy Miasto Kołobrzeg, ul. Bogusława X 18, 78-100 Kołobrzeg.

Temat kontroli: Gospodarka finansowa jednostki. Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku przeprowadzonej w roku 2018 kontroli w zakresie funkcjonowania Żłobka, na podstawie znowelizowanej ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

Kontrolę przeprowadziła: Elżbieta Walentynowicz – Inspektor ds. kontroli w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia BRM.0052.105.2019.II z dnia 21 października 2019 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Czasokres kontroli: Kontrolę przeprowadzono w terminie od 26 listopada do 20 grudnia 2019 roku. Ogółem 15 dni roboczych w siedzibie kontrolowanej jednostki.

Z uwagi na konieczność złożenia przez podmiot kontrolowany pisemnych wyjaśnień, które wpłynęły do Biura Audytu i Kontroli w dniu 04.05.2020 roku i zostały uzupełnione w dniu 19.06.2020 roku oraz ogłoszenie na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii ostatecznie czynności wyjaśniające zostały zakończone w dniu 24 lipca 2020 roku.

Okres podlegający kontroli: Sporządzona i opracowana dokumentacja za 2018 i 2019 rok

Zakres kontroli.

Czynnościami sprawdzającymi objęto:

1. Gospodarka finansowa jednostki - zaciąganie zobowiązań, wynagrodzenia, inwentaryzacja kont, ewidencja księgową i klasyfikowanie wydatków, sprawozdania budżetowe.
2. Realizacja zaleceń wydanych po kontroli w Żłobku "Krasnal".

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Żłobek Krasnal w Kołobrzegu jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonującą jako jednostka budżetowa.
2. **Kierownictwo kontrolowanej jednostki.**
 - **Dyrektor – Grażyna Ronij** – powołanie na stanowisko Dyrektora Żłobka Krasnal w Kołobrzegu przez Prezydenta Miasta Kołobrzegu od dnia 28 marca 2008 roku do chwili obecnej.

– **Główny księgowy**

Główna księgowy spełniała wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zm.) dotyczących głównych księgowych jednostek sektora finansów publicznych.

– **Główny księgowy**

Główna księgowy spełniała wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zm.) dotyczących głównych księgowych jednostek sektora finansów publicznych.

II. USTALENIA KONTROLI.

1. W Żłobku wprowadzono do bieżącego funkcjonowania szereg wewnętrznych procedur organizacyjnych oddających specyfikę jednostki. Są one wprowadzone odpowiednimi zarządzeniami Dyrektora. Zawierają tematykę i opisują najważniejsze obszary działalności Żłobka.
2. Zastrzeżenia wniesiono do niektórych zapisów Zasad – polityki rachunkowości dotyczących terminowego ujmowania w ewidencji księgowej ponoszonych kosztów działalności i rozbudowy analitycznej kont. Operacje gospodarcze nie są ujmowane w okresach którego dotyczą, a ich powiązanie ewidencyjne jest niekompletne.
3. Jako nieprawidłowość uznano wykorzystywanie i zastosowanie do sporządzania sprawozdań budżetowych błędnych kont z ewidencji księgowej.
4. Realizowane dowody księgowe są rzetelne i są podstawą do ujmowania ich w ewidencji księgowej. Spełniają wszystkie wymogi ustawy o rachunkowości.
- 1.1. Zastrzeżenia wniesiono do niektórych sposobów ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych. Nieprawidłowo kwalifikuje się zakupione towary. W trakcie kontroli tego zagadnienia stwierdzono zapis dotyczący ujmowania kosztów w miesiącu wpływu dowodu księgowego, a nie w miesiącu, którego koszt dotyczy. Jest to niezgodne z wymogami ustawy o rachunkowości. W Żłobku faktury dokumentujące poniesione koszty w miesiącu poprzedzającym miesiąc jej otrzymania, ujmowane są w ewidencji księgowej w miesiącu wpływu (tj. w kolejnym okresie sprawozdawczym). Zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości koszty powinny być ujmowane w księgach rachunkowych w miesiącu, którego dotyczą (zasada memoriału i współmierności). W związku z powyższym wprowadzony w Polityce rachunkowości w Żłobku zapis dotyczący ujmowania kosztów w miesiącu wpływu faktury, a nie w miesiącu, którego koszt dotyczy jest niezgodny z ustawą o rachunkowości i stanowi nieprawidłowość. W ocenie kontrolującego celu uregulowania powyższego zagadnienia i ujednoczenia zasad obowiązujących w jednostkach podległych Gminie Miasto Kołobrzeg, można

zastosować regulacje ujęte w Polityce rachunkowości w Urzędzie Miasta Kołobrzeg o treści „Dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Kołobrzeg:

- a) dla sprawozdań miesięcznych – do 5 dnia następnego miesiąca,
- b) dla sprawozdań rocznych – do 20 stycznia roku następnego.”

5. Ponadto błędnie stosuje się i wykorzystuje storna jako narzędzia do korekty zapisów ewidencyjnych.
6. Do naliczania i wypłat wynagrodzenia oraz dokumentacji kadrowo – płacowej uwag nie wniesiono. Dokumentacja źródłowa i sporządzone dowody księgowe są rzetelne, kompletne i spełniają wymogi formalne.
7. Obowiązujące w Żłobku procedury zamówień publicznych nie zostały opracowane szczegółowo zgodnie z wytycznymi Prezydenta Miasta Kołobrzeg ujętymi w piśmie z dnia 09 października 2015 roku skierowanym do Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Kołobrzeg w sprawie zamówień publicznych o wartości do 30 tys. euro. Pominięto niektóre zapisy dotyczące progów ich realizacji. Nie dostosowano ich do specyfiki i realizowanych zamówień w Żłobku.
8. W ramach oceny wykonania zaleceń pokontrolnych uwagi wniesiono do pozostających w dyspozycji kadry dydaktycznej niedozwolonych zabawek dla dzieci do lat 3. Znajdują się one w osobnych szafkach (opisanych np. jako pomoce dydaktyczne, pomoce dla opiekunek, pokazowe materiały dydaktyczne). Zalecenie zostało zrealizowane z zastrzeżeniami do bieżącej wymiany pozostałych nie udostępnianych dzieciom zabawek, które producent zakazuje dzieciom do lat 3. Pozostałe zalecenia w ocenie kontrolującego zostały zrealizowane i udokumentowane.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia08 stycznia 2021r.....

Kontrolujący:

INSPEKTOR
ds. KONTROLI

.....Elżbieta Walentynowicz

(data, podpis)

do publikacji w B.O
inspektor Ochrony Danych
12.01.2021
Krzysztof Mielniczek
Zgodnie z
Jan
08.01.2021

Dokument nie zawiera treści
nieposłusznych i celowych o celach
stosowanych oszczędnych

Jan
12.01.2021

