

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Egz. Nr 2

PROTOKÓŁ

KONTROLA PROBLEMOWA W PRZEDSZKOLU MIEJSKIM NR 1 „BAJKA”
W BIAŁOGARDZIE W ZAKRESIE GOSPODAROWANIA W 2016 R.
ŚRODKAMI FINANSOWYMI ZGROMADZONYMI NA WYDZIELONYM
RACHUNKU DOCHODÓW SAMORZĄDOWEJ JEDNOSTKI OŚWIATOWEJ.

WK.0913.1347.32.P.2017

SPIS TREŚCI

WSTĘP.....	3
1. Ustalenia ogólnorganizacyjne.....	3
2. Zakładowy plan kont.....	4
3. Gospodarowanie środkami zgromadzonymi na wydzielonym rachunku dochodów samorządowej jednostki oświatowej.....	5
3.1.Podjęcie uchwały przez Radę Miejską w sprawie określenia miejskich jednostek budżetowych, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku.....	5
3.2.Plan finansowy wydzielonego rachunku dochodów.....	6
3.3.Ujęcie środków wydzielonego rachunku dochodów w ewidencji.....	7
3.4.Dochody i wydatki gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym jednostki.....	7
3.4.1. Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku.....	8
3.4.2. Wydatki gromadzone na wydzielonym rachunku.....	8
4. Sprawozdawczość.....	11

WSTĘP

Kontrola problemowa w Przedszkolu Miejskim Nr 1 „Bajka” w Białogardzie w zakresie gospodarowania w 2016 r. środkami finansowymi zgromadzonymi na wydzielonym rachunku dochodów samorządowej jednostki oświatowej, przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie - od dnia 24.07.2017 r. do dnia 01.08.2017 r. - w osobie inspektora Katarzyny Łodzińskiej, działającej na podstawie upoważnienia Nr 74/2017 z dnia 14 lipca 2017 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie.

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Miejskie Nr 1 „Bajka”
ul. 1 Maja 12,
78-200 Białogard

1. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.

Od dnia 1 września 2010 r. funkcję Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 1 „Bajka” w Białogardzie pełniła Pani Krystyna Rosiak. Pismem nr OR.077.1.4.2015 Burmistrz Białogardu udzielił pełnomocnictwa do działania jednoosobowo Dyrektorowi Przedszkola Miejskiego Nr 1 „Bajka” w Białogardzie. Pełnomocnictwo zostało udzielone na podstawie art. 11a ust. 3 i art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594, 645, z 2014 r. poz. 379 i 1072 oraz z 2015 r. poz. 1045), art. 96 i 98 Kodeksu cywilnego, art. 86 Kodeksu postępowania przed sądami administracyjnymi i obowiązuje od dnia 1 września 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r.

Funkcję Głównej Księgowej od dnia 01.01.1998 r. sprawowała Pani Barbara Kornatowska zatrudniona na podstawie umowy o pracę, zawartej na czas nieokreślony. Pismem BF.3020/26/10 z dnia 27.11.2010 r. upoważniono Główną Księgową do składania kontrasygnaty na dokumentach stwierdzających czynności prawne dokonywane przez Dyrektora Przedszkola w imieniu Miasta Białogard w zakresie działalności Przedszkola. Kopię pełnomocnictwa dyrektora Przedszkola, kopię zakresu czynności Głównej Księgowej, powierzenia obowiązków i odpowiedzialności Głównej Księgowej oraz upoważnienie do składania kontrasygnaty złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1.

W badanym okresie w jednostce obowiązywał Statut Przedszkola – przyjęty Załącznikiem do uchwały Nr 8/2013/2014 Rady Pedagogicznej Przedszkola Miejskiego Nr 1 w Białogardzie. Z dniem 29.08.2016 r. uchwalony został nowy Statut stanowiący Załącznik

do uchwały nr 4/2016/2017 Rady Pedagogicznej Przedszkola Miejskiego Nr 1 „Bajka” w Białogardzie.

W swoich zapisach Statut określał m. in. w pkt III w § 10 n/w Cele i zadania Przedszkola:

- 1) Przedszkole realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych.
- 2) Za realizację aktów opiekuńczych, wychowawczych i dydaktycznych przedszkola odpowiada Dyrektor i Rada Pedagogiczna.
- 3) Przedszkole realizuje zadania opiekuńczo-wychowawcze i dydaktyczne odpowiednio do wieku dzieci i ich indywidualnych potrzeb.
- 4) Przedszkole dostosowuje wykonywanie zadań określonych w ust. 3 do potrzeb środowiskowych.
- 5) Przedszkole organizuje pomoc psychologiczno-pedagogiczną, rozszerza opiekę nad dziećmi niepełnosprawnymi i wspomaga działania ich rodziców.
- 6) Przy realizacji zadań przedszkole przestrzega przepisów bezpieczeństwa i higieny w trakcie pobytu dziecka w placówce oraz w trakcie zajęć poza terenem przedszkola.
- 7) Dla zapewnienia bezpieczeństwa i higieny organ prowadzący przedszkole ma obowiązek zatwierdzenia zatrudnienia wymaganej ilości pracowników.
- 8) Praca dydaktyczno-wychowawcza i opiekuńcza prowadzona jest na podstawie zestawu programów wychowania przedszkolnego wybranego z programów dopuszczonych przez MENiS i autorskich programów nauczycieli placówki uchwalonych przez Radę Pedagogiczną po zasięgnięciu opinii Rady Rodziców.
- 9) Szczegółowe zadania przedszkola i sposób ich realizacji ustalony jest w programie rozwoju placówki i w planach pracy poszczególnych oddziałów przedszkolnych.

Wyciąg z BIP-u Przedszkola stanowiący Załącznik do uchwały nr 4/2016/2017 Rady Pedagogicznej Przedszkola Miejskiego Nr 1 w Białogardzie (pkt III § 10) złożono do akt pod poz. Nr 1. Zapisy w pkt III § 10 Statutu z dnia 29.08.2016 r. nie uległy zmianie.

2. Zakładowy plan kont.

W badanym okresie w jednostce obowiązywał Zakładowy Plan Kont wprowadzony zarządzeniem Nr 18 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 1 w Białogardzie z dnia 31.12.2012 r. w sprawie Polityki rachunkowości w Przedszkolu Miejskim Nr 1 w Białogardzie. Zmiany do niniejszego zarządzenia wprowadzono zarządzeniami Dyrektora Przedszkola: Nr 20 z dnia 30.09.2015 r., Nr 31/2015 z dnia 31.12.2015 r. oraz 33/2015 z dnia 31.12.2015 r. Obowiązująca polityka rachunkowości przewidywała ewidencjonowanie na koncie 132 – „Rachunek dochodów własnych jednostek budżetowych”, które służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym w szczególności z tytułu: spadków, zapisów, darowizn, odszkodowań i wpłat za utracone lub

uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu samorządowej jednostki budżetowej i przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej jednostki, z wyłączeniem finansowania wynagrodzeń osobowych.

Kopię opisu i wykazu zakładowego planu kont oraz syntetyczne zestawienie obrotów i sald (konto 132) za 2016 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 2.

3. Gospodarowanie środkami zgromadzonymi na wydzielonym rachunku dochodów samorządowej jednostki oświatowej.

3.1. Uchwała Rady Miejskiej w sprawie określenia gminnych jednostek oświatowych, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku.

Uchwałą Nr LXIV/432/10 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 19 maja 2010 r. określono miejskie jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku, źródła tych dochodów i ich przeznaczenie oraz sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania. Powyższa uchwała obowiązywała do dnia 23 lutego 2016 r.

Z dniem 24 lutego 2016 r. Rada Miejska Białogardu uchwałą Nr XVI/152/2016 z dnia 24 lutego 2016 r. określiła miejskie jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku, źródła tych dochodów i ich przeznaczenie oraz sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

W uchwale Rada Miejska wskazała, że:

- dochody na wydzielonym rachunku gromadzi – między innymi – Przedszkole Miejskie Nr 1 w Białogardzie (§ 1),
- źródła dochodów pochodzą (§ 2):
 - 1) ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej;
 - 2) z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej;
 - 3) z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego;
 - 4) z odpłatności za wyżywienie, w tym opłat za posiłki;
 - 5) z opłat za wynajem i dzierżawę pomieszczeń, boisk, sprzętu i urządzeń, a także powierzchni pod tablice i urządzenia reklamowe, będących w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej;
 - 6) z opłat z tytułu organizowania dla dzieci i młodzieży wypoczynku w okresie ferii zimowych i wakacji letnich;
 - 7) z organizacji imprez sportowych, kulturalnych i okolicznościowych;
 - 8) ze sprzedaży rzeczowych składników majątkowych;

5

- 9) z działalności wykraczającej poza zakres działalności podstawowej określonej w statucie, polegającej między innymi na świadczeniu usług, w tym kursów i szkoleń;
 - 10) z nagród pieniężnych otrzymanych przez jednostkę budżetową za udział w konkursach, zawodach sportowych oraz innych imprezach i projektach;
 - 11) z prowizji za ubezpieczenie uczniów;
 - 12) z opłat za wydanie duplikatów świadectw, zaświadczeń i legitymacji szkolnych;
 - 13) z odsetek bankowych od środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym dochodów jednostki.
- przeznaczenie dochodów na finansowanie (§ 3):
- 1) celów wskazanych przez spadkodawcę lub darczyńcę, w przypadku dochodów uzyskanych ze źródeł określonych w § 2 pkt 1;
 - 2) remontu lub odtworzenia mienia jednostki budżetowej, w przypadku dochodów uzyskanych ze źródeł określonych w § 2 pkt 2,
 - 3) wydatków bieżących i majątkowych związanych z realizacją zadań statutowych jednostki budżetowej, w szczególności zakup wyposażenia oraz pomocy dydaktyczno-wychowawczych;
 - 4) wydatków bieżących i majątkowych związanych z uzyskiwaniem przez jednostkę dochodów ze źródeł wymienionych w § 2;
 - 5) wydatków związanych z bankową obsługą rachunku dochodów.
- sposób i tryb sporządzenia planu finansowego – (§§ 4 i 5).

Kopie ww. uchwał złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3.

3.2. Plan finansowy wydzielonego rachunku dochodów.

Dyrektor Przedszkola opracował projekt planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków z nim związanych w dniu 15 września 2015 r., w szczególowości: dział, rozdział, paragraf, zgodnie z § 4 ust. 2 i 3 ww. uchwały Nr LXIV/432/10 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 19 maja 2010 r.

Do weryfikacji przez Burmistrza Białogardu ww. projekt złożono w dniu 15.09.2015 r. Stwierdzono, że w ciągu 2016 r. nie dokonywano zmiany w planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych polegających na przeniesieniu między podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w planie finansowym. Jednakże zarządzeniem Nr 9/2016 z dnia 30 marca 2016 r. Dyrektor Przedszkola dokonał zmian w planie finansowym dochodów i wydatków, w paragrafach - korekta nr 1 - o kwotę 422,00 zwiększenie oraz zarządzeniem Nr 13/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków własnych na 2016 r., w paragrafach – korekta nr 2 – o kwotę 11 200,00 zł zwiększenie/zmniejszenie.

Kopię projektu planu finansowego oraz kopie korekty nr 1 i korekty nr 2 planu finansowego złożono do akt kontroli pod poz. Nr 4.

3.3. Ujęcie środków wydzielonego rachunku dochodów w ewidencji.

Ewidencja środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym jednostki prowadzona była na koncie 132 – Rachunek dochodów jednostek budżetowych, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do zarządzenia Nr 18 Dyrektora Przedszkola z dnia 31.12.2012 r. dotyczącego zakładowej polityki rachunkowości. Po stronie Wn tego konta ujmowano wpływy środków pieniężnych na ten rachunek a po stronie Ma wypłaty środków pieniężnych z rachunku bankowego. Na koniec 2016 r. saldo konta 132 wykazywało stan 0,00 zł.

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont jednostki, ewidencja dochodów prowadzona miała być na koncie analitycznym 132-01 – subkonto dochodów – dochody własne, a ewidencja wydatków na koncie analitycznym 132-02 – subkonto wydatków – dochody własne. Z kontem powiązany jest dziennik jednostki, symbol jednostki, zadanie, fundusz oraz klasyfikacja budżetowa z podziałem na odpowiednie paragrafy.

W trakcie analizy zapisów na koncie 132 stwierdzono, że w ewidencji wydatków założono m.in. konta analityczne 132-020660 i 132- 020670, tj. dla §§ 0660 i 0670, które dotyczyły klasyfikacji dochodów budżetowych. Zgodnie z rozporządzeniem 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 2014 r., poz. 1053 j.t. z późn. zm.) § 066 dotyczy wpływów z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego, a § 067 – wpływów za korzystanie z wyżywienia.

Z wyjaśnienia złożonego przez Panią Krystynę Rosiak – Dyrektora Przedszkola oraz Panią Barbarę Kornatowską – Główną Księgową (akta kontroli poz. Nr 6) wynika, iż na kontach 132-020660 i 132- 020670 zaksięgowano zwroty wpłat – w kwotach odpowiednio 1 248,15 zł i 1 523,72 zł wynikające z nieobecności dzieci, które winny być prawidłowo zaksięgowane w ewidencji dochodów, jako ich zmniejszenie.

3.4. Dochody i wydatki gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym jednostki.

W oparciu o plan finansowy oraz sprawozdanie Rb-34S stwierdzono, że dochody i wydatki gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym jednostki kształtowały się następująco:

Dział	Rozdział	§	Dochody			Wydatki		
			Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
801	80104		303 245,00	303 667,00	298 148,69			
		0660	100 085,00	100 085,00	95 949,34			
		0670	203 000,00	203 000,00	201 603,17			
		0920	160,00	160,00	174,18			
		0960	0,00	422,00	422,00			

801	80104	2400				0,00	46,00	22,69
		3020				2 696,00	3 879,00	3 878,83
		4210				41 311,00	41 733,00	41 344,56
		4220				203 000,00	203 000,00	200 341,87
		4240				4 500,00	4 500,00	3 520,73
		4270				13 220,00	13 753,00	13 752,19
		4280				1 160,00	1 160,00	946,00
		4300				24 550,00	28 388,00	28 387,97
		4360				2 800,00	2 200,00	2 137,98
		4390				231,00	231,00	0,00
		4410				300,00	300,00	56,83
		4430				972,00	972,00	822,00
		4520				1 005,00	1 005,00	1 004,04
		4700				2 500,00	2 500,00	1 933,00
		6060				5 000,00	0,00	0,00
Ogółem			303 245,00	303 667,00	298 148,69	303 245,00	303 667,00	298 148,69

W dniu 31.12.2016 r. dokonano zwrotu nadwyżki dochodów na rachunek Urzędu Miasta Białogard w kwocie 22,69 zł (zaewidencjonowano w § 2400).

Kopię wyciągu bankowego z dokonanego zwrotu złożono do akt kontroli pod poz. Nr 5.

3.4.1. Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku.

W wyniku kontroli prawidłowości ewidencjonowania poszczególnych **dochodów** stwierdzono, że w 2016 r. jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie 298 148,69 zł (dział 801, rozdz. 80104, §§ klasyfikacji budżetowej, w tym:

- § 0660 – 95 949,34 zł – wpływy z opłat za korzystanie w wychowania przedszkolnego,
- § 0670 – 201 603,17 zł – wpływy za korzystanie z wyżywienia,
- § 0920 – 174,18 zł – pozostałe odsetki,
- § 0960 – 422,00 zł – wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej.

Uwag nie wniesiono.

3.4.2. Wydatki gromadzone na wydzielonym rachunku.

W trakcie kontroli analizie poddano prawidłowość ewidencjonowania losowo wybranych **wydatków**, zaewidencjonowanych w §§ 3020, 4210, 4220, 4240, 4270, 4300 klasyfikacji budżetowej a przedstawionych w poniższej tabeli:

Lp.	Data wystawienia faktury	Nr faktury	Nr dow. księgowego	Treść faktury (dział/rozd./§)	Wartość (zł)
1.	28.01.2016 r.	F-ra VAT 22/2016	123/01/16	Akcesoria komputerowe 801-80104-4210	410,12
2.	19.01.2016 r.	Fa2016/00005489	78/01/16	Prasa, Poradnik Oświatowy - roczna prenumerata 2016 r. 801-80104-4210	1 896,00
3.	14.01.2016 r.	F/00364/01/2016	54/01/16	Środki czystości 801-80104-4210	615,84
4.	08.01.2016 r.	F-ra VAT 276/01/2016	35/01/16	Żywność: mięso, wędliny. 801-80104-4220	980,88
5.	25.02.2016 r.	F-ra VAT FAS/223/SZK/2016	255/02/16	Konserwacja ksero 801-80104-4300	243,42
6.	06.04.2016 r.	F-ra VAT FS- BJ/00000599/2016	503/04/16	Drobne wyposażenie- odkurzacz 801-80104-4210	479,99
7.	05.05.2016 r.	F-ra VAT 00941316071011100	657/05/16	Paliwo do kosiarki 801-80104-4210	43,24
8.	24.08.2016 r.	F-ra VAT (S)FS- 217/16/K91	994/08/16	Drobne wyposażenie- szafa 801-80104-4210	1 485,00
9.	16.09.2016 r.	F-ra VAT 12007/09/2016	1111/09/16	Żywność: mięso, wędliny 801-80104-4220	1 491,28
10.	12-13.09. 2016 r., 19-20.09. 2016 r.	Rachunki Nr: 39/016, 16,17,18,19/2016, 40/16	1125/09/16	Żywność zbiorczo: jabłka, miód, ziemniaki. 801-80104-4220	1 388,00
11.	23.09.2016 r.	F-ra VAT 12360/09/2016	1134/09/16	Żywność: mięso, ryby, wędliny 801-80104-4220	1 349,78
12.	16.09.2016 r.	F-ra VAT 33618/32	1110/09/16	Żywność - nabiał 801-80104-4220	1 294,88
13.	26.09.2016 r.	F-ra VAT 34826/32	1142/09/16	Żywność - nabiał 801-80104-4220	1 184,82

14.	22.12.2016 r.	F-ra VAT B/2016/933	1653/12/16	Konserwacja urzęd. dźwigowych za m-c XII 2016 r. 801-80104-4270	178,35
15.	05.12.2016 r.	F-ra VAT (S)FS- 514/16/K91	1541/12/16	Mobilna szafka z klockami 801-80104-4240	1 338,00
16.	05.12.2016 r.	F-ra VAT (S)FS- 513/16/K91	1540/12/16	Mobilna szafka z klockami 801-80104-4240	2 007,00
17.	06.12.2016 r.	F/2016/12/002041	1584/12/16	Licencja VULCAN, opłata roczna 801-80104-4300	1 000,00
18.	26.01.2016 r.	F-ra Nr 2/2016	91/01/16	Konwojowanie wartości pieniężnych za m-c I 2016 r. 801-80104-4300	200,00
19.	29.01.2016 r.	F-ra VAT 26/2016	115/01/16	Usługi związane z BHP za m-c I 2016 r. 801-80104- 4300	330,00
20.	11.01.2016 r.	F-ra VAT 5/2016	40/01/16	Usługi Informatyczne za m-c I 2016 r. 801-80104-4300	350,00
21.	10.10.2016 r.	Wniosek o refundację, F-aVAT 250/MAM/2016	1230/10/16	Refundacja okularów 801-80104-3020	400,00
22.	17.11.2016 r.	Wniosek o refundację i F-ra VAT 65/B/2016	1426/11/16	Refundacja okularów 801-80104-3020	400,00
23.	09.11.2016 r.	F-ra VAT FV/0029/2016	1436/11/16	Fartuch i obuwiu bhp- białe, nauczyciel	55,00

Stwierdzono, że ze środków wydzielonego rachunku dochodów wydatkowano środki pieniężne m.in. na:

- refundację okularów w kwocie łącznej 800,00 zł (poz. 21 i 22 tabeli),
- abonament oprogramowania VULCAN w kwocie łącznej 1 000,00 zł (poz. 17 tabeli),
- usługi w zakresie konwojowania wartości pieniężnych w kwocie łącznej 200,00 zł (poz. 18 tabeli),
- usługi związane z bezpieczeństwem i higieną pracy w kwocie łącznej 330,00 zł (poz. 19 tabeli),
- usługi Informatyczne w kwocie łącznej 350,00 zł (poz. 20 tabeli).

Z wyjaśnienia złożonego w powyższej sprawie przez Panią Krystynę Rosiak – Dyrektora Przedszkola oraz Panią Barbarę Kornatowską – Główną Księgową wynika, iż cyt. „Wyjaśniam, że wydatki na:

- refundację okularów,
- abonament oprogramowania VULCAN,
- usługi w zakresie konwojowania wartości pieniężnych,
- usługi związane z bezpieczeństwem i higieną pracy,
- usługi Informatyczne,

wydatkowane ze środków wydzielonego rachunku dochodów ujęto jako wydatki bieżące. Wydatki te były ujęte w planie finansowym na 2016 r.

Ponadto wyjaśniam, iż od dnia 19 czerwca 2017 r. wydatki na:

- usługi w zakresie konwojowania wartości pieniężnych,
- usługi związane z bezpieczeństwem i higieną pracy,
- usługi Informatyczne,

ujęto w planie finansowym budżetu 2017 r.. Abonament oprogramowania VULCAN wydatkowany będzie ze środków budżetu w miesiącu grudniu 2017 r.”.

Powyższe wyjaśnienie wraz z kserokopią Zarządzenia Nr 19a/2017 Dyrektora Przedszkola z dnia 19 czerwca 2017 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Miasta Białogard na rok 2017 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 7.

Kopie zawartych umów na usługi pomiędzy Dyrektorem Przedszkola a Consulting Group Polska Sp. z o. o., Biurem Ochrony Pracy i Ppoż., firmą „Usługi Informatyczne”, VULCAN Sp. z o. o., kopie przykładowych faktur oraz kopie dokumentów dotyczących refundacji okularów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 8.

Ponadto stwierdzono, że ww. wydatki realizowano na podstawie prawidłowego udokumentowania. Zakupów np. żywności (roczna wartość artykułów żywnościowych nie przekraczała równowartości kwoty 30 000 euro) dokonywano w oparciu o „Regulamin udzielania zamówień publicznych” wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 6/2014 Dyrektora Przedszkola z dnia 02 czerwca 2014 r. Faktury złożone do realizacji opatrzone były adnotacją cyt. „Zakupu dokonano z wolnej ręki art. 4 ust. 1 pkt 8 ponieważ nie przekracza 30 000 ECU” oraz sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

Uwag nie wniesiono.

4. Sprawozdawczość.

W 2016 r. z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych badana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-34 S. W dokumencie tym ujęto wykonane dochody i wydatki w wysokości 298 148,69 zł, tj. niezgodnie z ewidencją, gdyż wartości dochodów i wydatków wykazane w ewidencji księgowej badanej jednostki (konto 132) wynosiły 300 920,56 zł. Różnica pomiędzy kwotą wykazaną w sprawozdaniu a kwotą z ewidencji stanowi kwota 2 771,87 zł.

Dyrektor Przedszkola został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 25.

Białogard, dnia 1 sierpnia 2017 r.

INSPEKTOR
Katarzyna Łodziewska
mgr Katarzyna Łodziewska

.....
Kontrolująca:

Podpisy:
**PRZEDSZKOLE MIEJSKIE NR 1
"BAJKA"**
ul. 1-go Maja 12, 78-200 Białogard
tel. 94 312 32 14, 94 312 29 29
NIP 672-206-53-25 REGON 320934150

DYREKTOR
Przedszkola Miejskiego Nr 1
"BAJKA" w Białogardzie
Krystyna Rosiak
mgr Krystyna Rosiak

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Kornatowska
Barbara Kornatowska

.....
Za kontrolowaną jednostkę

Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:.....

1.08.2017
DYREKTOR
Przedszkola Miejskiego Nr 1
"BAJKA" w Białogardzie
Krystyna Rosiak
mgr Krystyna Rosiak
data, podpis, imienna pieczęćka

Przedszkole Miejskie nr 1 Białogard
WPLYNĘŁO



data: 2017.09.06

załączników: 4

nr sprawy:

Szczecin, dnia 4 września 2017 r.

**Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie**

WK.0913.1347.32.P.2017

*Pani
Krystyna Rosiak
Dyrektor
Przedszkola Miejskiego Nr 1
„Bajka”
w Białogardzie*

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 24 lipca do 1 sierpnia 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę problemową gospodarki finansowej Przedszkola Miejskiego Nr 1 „Bajka” w Białogardzie² w zakresie gospodarowania w 2016 r. środkami finansowymi zgromadzonymi na wydzielonych rachunkach dochodów samorządowych jednostek oświatowych.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Dyrektorowi w dniu 1 sierpnia 2017 r.

W toku kontroli stwierdzono, że w badanym okresie nie przestrzegano przepisów uchwały Rady Miejskiej w sprawie określenia gminnych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku (...)³, gdyż środki pieniężne z wydzielonego rachunku dochodów Przedszkola przeznaczono na:

- refundację wydatku poniesionego przez pracownika na zakup okularów – w kwocie 800,00 zł,

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561)

² dalej: Przedszkole

³ uchwała Nr XVI/152/2016 Rady Miejskiej z dnia 24 lutego 2016 r. w sprawie określenia miejskich jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania,

- zapłatę abonamentu za korzystanie z oprogramowania stosowanego w księgowości Przedszkola oraz za jego konserwację – w łącznej kwocie 1 350,00 zł,
- zakup usług konwojowania wartości pieniężnych – w kwocie 200,00 zł.

Powyższe było sprzeczne z § 3 ust. 1 pkt 3 ww. uchwały w zw. z §§ 10 i 11 Statutu Przedszkola⁴, zgodnie z którymi dochody gromadzone na wydzielonym rachunku są przeznaczone na finansowanie wydatków bieżących, związanych z realizacją zadań statutowych jednostki budżetowej (w szczególności zakup wyposażenia i pomocy dydaktyczno-wychowawczych), do których należą zadania wynikające z ustawy o systemie oświaty (zadania opiekuńcze, wychowawcze i dydaktyczne). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor – str. 10 i 11 protokołu kontroli.

Dodatkowo ustalono, że w ewidencji założonej dla środków gromadzonych na ww. rachunku dokonane zwroty opłat wniesionych przez rodziców – w związku z nieobecnością dzieci – w łącznej kwocie 2 771,87 zł ujęto w ewidencji wydatków Przedszkola (konto 132-02), zamiast w ewidencji dochodów (konto 132-01), jako ich zmniejszenie, co było sprzeczne z zasadami funkcjonowania ww. konta, określonymi w zakładowym planie kont⁵. Ponadto w sprawozdaniu Rb-34S według stanu na koniec IV kwartału 2016 r. wykonane dochody i wydatki wykazano w kwocie 298 148,69 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji wartości 300 920,56 zł (różnica 2 771,87 zł), co było sprzeczne z § 9 ust. 2 rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa, która sporządziła projekt ww. sprawozdania, a z nadzoru Dyrektor – str. 8 i 11 protokołu kontroli.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz podjęcie następujących działań:

1. Zaniechania finansowania wydatków bieżących Przedszkola, niezwiązanych z wykonywaniem zadań statutowych środkami zgromadzonymi na wyodrębnionym rachunku dochodów.
2. Stosowania wewnętrznych zasad funkcjonowania konta 132 Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych w sposób zapewniający prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-34S.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

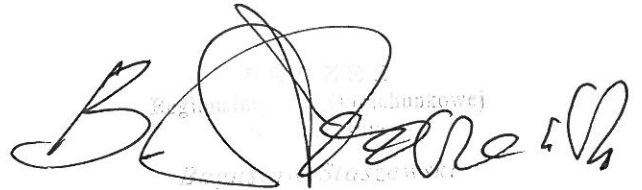
Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje

⁴ przyjęty uchwałą Nr 8/2013/2014 Rady Pedagogicznej Przedszkola Miejskiego Nr 1

⁵ wprowadzony do stosowania jako załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 18 Dyrektora Przedszkola z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie: Polityki rachunkowości w Przedszkolu Miejskim Nr 1 w Białogardzie

Pani prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Bogdan Jędrzejewski', with a large, stylized flourish on the right side. The signature is written over a faint, circular stamp that contains the text 'Regionalna Izba Obrachunkowa' and 'Szczecin'.

Do wiadomości:

*Pan Krzysztof Bagiński
Burmistrz Białogardu*

Białogard, 2017.09.07

PM.1.0910.1.2017

Pan Bogusław Staszewski
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie

W odpowiedzi na pismo z dnia 4 września 2017 r. znak WK.0913.1347.32.P.2017 zawierające wykaz nieprawidłowości stwierdzonych w przeprowadzonej kontroli problemowej gospodarki finansowej Przedszkola Miejskiego Nr 1 „Bajka” w Białogardzie w zakresie gospodarowania w 2016 r. środkami finansowymi zgromadzonymi na wydzielonym rachunku dochodów samorządowych jednostek oświatowych za okres od 24 lipca do 1 sierpnia 2017 oraz wnioski i zalecenia pokontrolne, uprzejmie informuję jak niżej.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości podjęte zostały następujące działania.

Ad.1. Finansowanie wydatków bieżących Przedszkola, niezgodnych z wykazem zadań statutowych środkami zgromadzonymi na wyodrębnionym rachunku dochodów będą dokonywane z rachunku dochodów budżetu.

Ad.2. Stosowania wewnętrznych zasad funkcjonowania konta 132 Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych w sposób zapewniający prawidłowe sporządzanie sprawozdania Rb-34S, zobowiązano główną księgową do prowadzenia ewidencji zgodnie z zasadami funkcjonowania wyżej wymienionego konta, określonym w zakładowym planie kont.

DYREKTOR
Przedszkola Miejskiego Nr 1
"BAJKA" w Białogardzie
mgr Krystyna Rosiak

Do wiadomości:

Pan Krzysztof Bagiński
Burmistrz Białogardu