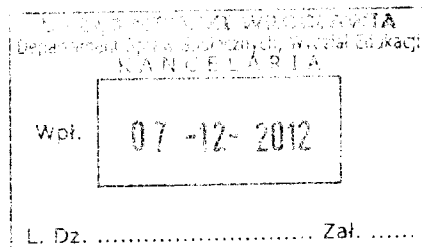


Pan
Krzysztof Czaja

Dyrektor
Zarządu Obsługi
Jednostek Miejskich
 ul. Namysłowska 8
 50-304 Wrocław



Wrocław, 4 grudnia 2012 r.

WKN-KJM.1711.70.2012
 433/12

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę planową w Zespole Żłobkowo-Przedszkolnym nr 3 przy ul. Wolskiej 9, której przedmiotem były zagadnienia organizacyjno – prawne i kadrowo – płacowe oraz finansowo-księgowo za rok 2011.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole przekazanym dyrektorowi jednostki, do którego skierowano wystąpienie pokontrolne zawierające wykaz nieprawidłowości i uchybień w działalności Zespołu.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono również nieprawidłowości, które wymagają podjęcia działań przez ZOJM, jako podmiotu właściwego w zakresie obsługi finansowo-księgowej jednostki.

1. Nie dostosowano Polityki rachunkowości do stanu faktycznego występującego w Zespole, w tym:

1.1. w zakresie obrotu gotówkowego

- brak kompletnych uregulowań w zakresie obrotu gotówkowego. Faktyczny obrót gotówką jest częściowo opisany w instrukcji obiegu dokumentów finansowych. Księgi pomocnicze prowadzone są w siedzibie Zespołu, przez pracownika jednostki, lecz nie obejmują one pełnego przebiegu zdarzeń. Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 8 Porozumienia prowadzenie obsługi kasowej Zespołu należy do zadań ZOJM.
- brak zapisów regulujących rozrachunki z rodzicami (opiekunami) dzieci z tytułu wnoszenia i rozliczania opłat za świadczenia Zespołu. Ewidencja pomocnicza w tym zakresie nie opisuje pełnego przebiegu zdarzeń, prowadzona jest w siedzibie jednostki przez jej pracownika,

1.2. w zakresie gospodarki materiałowej

- w rozdziale III pkt 8 Polityki rachunkowości zawarto zapis, o dwóch wykluczających się metodach dokumentowania obrotu materiałami, o treści: „Jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku obrotowego na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, który ujmuje się na koncie 310-materiały zmniejszając jednocześnie koszt działalności”.

W Polityce nie wskazano, którą z metod prowadzenia ewidencji: ilościowo-wartościową czy odpisywanie zakupionych materiałów w koszty oraz dla jakich składników stosuje Zespół Nr 3,

1.3. w zakresie ewidencji środków trwałych

- w rozdziale II pkt 1.1 Polityki rachunkowości zapisano, że księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie ZOJM, natomiast w pkt 4 rozdziału IX Instrukcji obiegu dokumentów zapisano, że bezpośredni użytkownik ma obowiązek prowadzić ewidencję analityczną środków trwałych i wyposażenia w książce inwentarzowej. Ewidencja pomocnicza (analityczna) jest elementem ksiąg rachunkowych – art. 13 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), zatem powinna być prowadzona w siedzibie ZOJM.

Przyjęte zasady rachunkowości są jednym z elementów rachunkowości - art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Prowadzenie rachunkowości dla Zespołu zostało powierzone przez Dyrektora jednostki głównemu księgowemu ZOJM. Ponadto zgodnie z zapisem zawartym a § 4 ust. 2 pkt. 1 Statutu ZOJM, prowadzenie rachunkowości dla jednostek oświaty należy do zadań ZOJM. Zatem, do sporządzenia Polityki rachunkowości dla jednostki zobowiązany jest ZOJM.

2. Występuje niezgodność w obowiązujących w Zespole instrukcjach, tj.:

2.1. Instrukcja kasowa z dnia 31 maja 2011 r. i Instrukcja obiegu dokumentów finansowych z 26 czerwca 2012 r. zawierają niespójne zapisy:

- a) w Instrukcji kasowej, w rozdziale VI pkt 4 przyjęto, że wpłaty gotówkowe przyjmuje się na podstawie dokumentu KP (kasa przyjmie), co jest niezgodne z zapisem zawartym w rozdziale VIII ust. 8 Instrukcji obiegu dokumentów finansowych, gdzie zapisano, że przyjmowanie wpłat gotówkowych na podstawie innych dowodów niż kwitariusz jest zabronione, natomiast w rozdziale V pkt 1 tejże Instrukcji obiegu dokumentów zapisano, że wpłaty gotówki są dokonywane wyłącznie na podstawie dowodów wpłaty KP,

- b) w Instrukcji kasowej zawarto zapisy: w rozdziale I „instrukcja reguluje zasady funkcjonowania gospodarki kasowej w ZOJM”, w Rozdziale V pkt 2 „wysokość pogotowia kasowego dla jednostek w obsłudze ZOJM ustala dyrektor jednostki” i wskazano załącznik nr 2 do tejże instrukcji, który jest dokumentem zaadresowanym do ZOJM. Instrukcja kasowa została przekazana jednostkom oświatowym drogą elektroniczną do wprowadzenia w życie,

- c) w aneksie do Instrukcji obiegu dokumentów finansowych w ust. 2 zapisano: „raport kasowy wraz z kwitariuszami za II połowę miesiąca oraz potwierdzeniami wpłat gotówki do banku należy dostarczyć do Zarządu [...]”. W zdaniu następnym zawarto zapis „raporty kasowe sporządzane są za pełne miesiące kalendarzowe”. W instrukcji kasowej w rozdziale VIII pkt 4 zapisano natomiast „raporty kasowe powinny być sporządzane za każdy dzień roboczy”.

2.2. w Instrukcji inwentaryzacyjnej z dnia 19 czerwca 2012 r. zawarto:

- w rozdziale IX ust. 5 - „Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald”, zapis dopuszczający niepotwierdzania sald zerowych, co jest niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz.123 ze zm.), w którym brak takiego wyłączenia,

- w rozdziale IV ust 13 pkt 4 – „Inwentaryzacja w drodze spisu z natury”, zapis nakazujący ustalenie faktycznej ilości składnika inwentaryzowanego w sztukach, zamiast w jednostkach naturalnych miary np. kg, litry, szt.

3. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sprawozdań budżetowych

3.1 w sprawozdaniu Rb-27S za okres od 1.01 - 31.12.2011 r. wykazano zaległości w kwocie 7.947,95 zł. Faktycznie, ww. kwota stanowi różnicę pomiędzy kwotą zaległości w wysokości 9.720,37 zł, a kwotą 1.782,72 zł będącą nadpłatą za 2011 r. Przyczyną powstałej nieprawidłowości jest prowadzenie konta 221-„należności budżetowe”, w sposób niezgodny z pkt 30 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont..., (Dz. U. Nr 128, poz.861 ze zm.), gdzie zapisano, że konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. Saldo konta 221 prowadzone przez ZOJM wykazuje zaległość/nadpłata „per saldo”.

3.2. na rocznych sprawozdaniach Rb 28S i Rb 34S brak jest daty przekazania ich do Urzędu Miejskiego Wrocławia, a tym samym nie można stwierdzić czy sprawozdania zostały przekazane w terminie określonym w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

Zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 4 ust. 3b powyższego rozporządzenia, obowiązek sporządzania i przekazywania sprawozdań spoczywa na kierowniku jednostki organizacyjnej, natomiast zgodnie z zapisem w § 2 pkt 5 Porozumienia, terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych należy do zadań ZOJM, dlatego zasadnym jest posiadanie przez ZOJM potwierdzenia na sprawozdaniach daty wpływu do UM Wrocławia.

4. Nieprawidłowości w zakresie dokumentowania inwentaryzacji, w tym.:

4.1. na zestawieniu zbiorczym spisu z natury (artykułów żywnościowych) brak zapisu, jakich składników majątkowych dotyczy. Na arkuszu zawarto zapis: „dokonano weryfikacji salda inwentaryzacji metodą spisu z natury na dzień 31.12.2011”. Arkusz podpisany został przez pracownika ZOJM. Spisu z natury nie dokonuje się metodą weryfikacji sald,

4.2 w protokole inwentaryzacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2011 r. wpisano, że inwentaryzację dla kont 011,013,020 przeprowadzono metodą weryfikacji sald. W toku czynności kontrolnych ustalono, że został przeprowadzony spis z natury.

4.3 w protokole z przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury na dzień 12.09.2011 r. zapisano, że dokonano porównania ksiąg rachunkowych z inwentarzowymi na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji.
W toku kontroli ustalono, że wyniki spisu z natury porównano ze stanem w ewidencji księgowej na inny dzień niż dzień spisu.

4.4. weryfikację konta 860 „wynik finansowy” zaliczono do weryfikacji aktywów.

Powyższe świadczy o nierzetelnym wykonaniu czynności inwentaryzacyjnych. Zgodnie z zapisem w § 2 ust. 1.3 prowadzenie czynności inwentaryzacyjnych należy do zadań ZOJM.

5. Nieprawidłowo prowadzono księgi rachunkowe, tj.:

- w księgach rachunkowych, zakupione wyposażenie ujęto na koncie 013 strona Wn i 072 strona Ma. Zgodnie z opisem konta 072, zawartego w poz. 11 załącznika nr 3 do powołanego powyżej rozporządzenia w sprawie planu kont

oraz zapisem pkt 1 załącznika nr 2 do Polityki rachunkowości Zespołu, umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401,

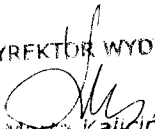
- umorzenie pozostałych środków trwałych ujęto w kosztach (konto 401) w miesiącu ujęcia dokumentu PT w księgach rachunkowych, tj. w miesiącu lipcu pomimo otrzymania PT w kwietniu 2011 r. oraz użytkowania wyposażenia od sierpnia 2010 r. Zgodnie z postanowieniami art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości odpisów umorzeniowych dokonuje się od momentu przyjęcia środka od używania,
- niekonsekwentnie stosowano zasadę dokonywania ujęcia środków trwałych pochodzących z inwestycji w księgach rachunkowych, tj. zarówno na podstawie PT jak i OT, wbrew uregulowaniom w rozdziale IX ust. 7 instrukcji obiegu dokumentów, który wskazuje, że dokument PT dotyczy przyjęcia środka trwałego z innej jednostki, natomiast OT przyjęcia środka trwałego z inwestycji, zakupu lub ujawnienia w trakcie inwentaryzacji,
- na dokumentach dotyczących zakupów gotówkowych brak jest potwierdzenia dokonania kontroli formalno-rachunkowej przez ZOJM, co jest niezgodne z zapisem w Rozdziale IV ust. 15 instrukcji obiegu dokumentów,
- ewidencjonowano odsetki naliczone z tytułu nieterminowego regulowania należności na koncie 200-11 „odsetki od należności niezapłaconych w terminie”, oraz dokonano odpisu aktualizacyjnego w powyższych kwotach na koncie 290, pomimo potwierdzenia przez najemców noty odsetkowej. Zapis w rozdziale III ust. 7 Polityki rachunkowości mówi, że „nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności głównej z tytułu dochodów i wydatków budżetowych”,
- na koncie 240-49-01 „odsetki” ujęto odsetki w kwocie 10,30 zł. W Polityce rachunkowości w rozdziale X ust. 11 zapisano, że konto 240-49-01 służy do ewidencji należności dotyczących dochodów własnych. Zgodnie z art. 93 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, rachunki dochodów własnych mogły funkcjonować do dnia 31.12.2010 r. Po upływie tego terminu nieściągnięte należności i nieuregulowane zobowiązania przejmowała jednostka budżetowa, przy której funkcjonowały rachunki dochodów własnych. W rozdziale X ust. 9 Polityki rachunkowości ZOJM zapisano, że powyższe konto należy rozliczyć do 30.06.2011 r. ZOJM dokonał zamknięcia rachunku dochodów własnych poprzez przeksięgowanie środków pozostałych na rachunku dokumentem PK nr 2011-000012 z dnia 10.01.2011 r., nie dokonując przeksięgowania należnych odsetek ujętych w bilansie otwarcia (odzwierciedleniem jest dokument PK nr 2011-00001 z dnia 1.01.2011 r.). Odsetki z powyższego konta, dotyczące dwóch odbiorców, z pięciu wykazanych na koncie, zostały przeksięgowane na konto 200-11 „odsetki”. W żadnym z dokumentów regulujących rachunkowość w jednostce nie wskazano zależności pomiędzy powyższymi kontami. Wydruki konta 200-11 dla poszczególnych odbiorców wykazują dane w dwóch pozycjach, które nie zawierają żadnej treści, nie opisano również, jaki wpływ mają wykazane dane na obroty konta i z czego taki sposób ujęcia wynika. Konta 240-49-1 nie wykazano w Zakładowym planie kont,
- niejednoznacznie opisano zestawienia obrotów i sald poszczególnych dzienników (budżetu, dochodów własnych, wydzielony rachunek dochodów, inny). Wszystkie zestawienia opisano: „dziennik wiodący JZP”, „wszystkie fundusze”, „wszystkie zadania”. Ponadto, zestawienie obrotów i sald wskazane jako „wydzielony rachunek dochodów” zawiera w opisie jednostki „wszystkie jednostki”. Ustalono, że obroty i salda WRD (wydruk nieopisany z 27.08.12 r.) dotyczą nie tylko WRD, ale zawierają również inne dane w pozycji bilans otwarcia, np.: środki na rachunku bankowym, pozostałe rozrachunki, fundusz

jednostki, podczas gdy WRD został utworzony z dniem 01.01.2011 r. Ponadto inny wydruk obrotów i sald sporządzony ze wskazaniem zadania „WRD” z dnia 03.08.12 r. takich pozycji nie wykazuje, wszystkie pozycje bilansu otwarcia są zerowe. ZOJM nieprawidłowo dokonał zamknięcia rachunku Dochodów Własnych. Konta, których sald nie przeniesiono do budżetu, w dalszym ciągu występują w nieopisanym dzienniku.

Zgodnie z zawartym w dniu 15.10.2010 r. Porozumieniem pomiędzy Zespołem Żłobkowo-Przedszkolnym nr 3 a Zarządem Obsługi Jednostek Miejskich, obsługa finansowo-księgową należy do zadań ZOJM, zatem należy:

1. Dostosować Politykę rachunkowości Zespołu do obowiązujących przepisów prawa i specyfiki jednostki oraz wprowadzić odpowiednie zmiany w instrukcji kasowej, obiegu dokumentów finansowo – księgowych i inwentaryzacyjnej.
2. Prawidłowo realizować obowiązki wynikające z Porozumienia zawartego z jednostką.
3. Prowadzić księgi rachunkowe zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
4. Prawidłowo dokumentować inwentaryzację poszczególnych składników aktywów.
5. Sporządzać sprawozdania budżetowe zgodnie z instrukcją zawartą w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

DYREKTOR WYDZIAŁU

Marta Kalcinińska

Załącznik w formie elektronicznej:
- protokół nr WKN-KJM.1711.70.2012

Do wiadomości:
1. Pani Maria Iwona Bugajska – Dyrektor Wydziału Edukacji UMW
2. aa

