

**KN.1711.4.2013**

## **PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w okresie od 10 czerwca do 5 lipca 2013 roku w Przedszkolu Publicznym w Brzezynie. Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Walerowska działająca na podstawie upoważnienia Nr 5/2013 Burmistrza Pyrzyc z dnia 7 czerwca 2013 roku.

Przedmiot kontroli: dochody i wydatki związane z gospodarką żywnościową.

Okres objęty kontrolą: I kwartał 2013 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
- II. Gospodarowanie materiałami żywnościowymi
- III. Wysokość opłat za żywienie
- IV. Rozliczenia z tytułu opłat za wyżywienie
- V. Zarządzanie ryzykiem w Przedszkolu Publicznym w Brzezynie

### **I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne**

Przedszkole Publiczne zostało utworzone – jako zakład budżetowy - w oparciu o Akt założycielski nadany na mocy uchwały Nr XXII/175/92 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 stycznia 1992 roku. Zmiany formy finansowania przedszkola dokonano z dniem 1 października 2010 roku na podstawie uchwały Nr LXIX/567/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 września 2010 roku zmieniającej Akt założycielski. Obecnie Przedszkole funkcjonuje na zasadach obowiązujących jednostki budżetowe.

Obecny Statut Przedszkola Publicznego w Brzezynie został ustalony na mocy uchwały Nr 5/10 Rady Pedagogicznej z dnia 23 listopada 2010 roku. Zmiany do Statutu wprowadzono na mocy uchwały Rady Pedagogicznej:

- Nr 4/2011 z dnia 31 sierpnia 2011 roku

- Nr 4/2012 z dnia 30 października 2012 roku

Nadmienia się, że Statut Przedszkola zawiera w § 5 niezgodne z prawem zapisy odwołujące się do „opłaty stałej”.

W okresie kontrolowanym (a także obecnie) stanowisko Dyrektora Przedszkola Publicznego w Brzezynie powierzono Pani Elżbiecie Kępka na podstawie zarządzenia:

- Nr 233/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 3 sierpnia 2007 roku na okres od 1 września 2007r. do 31 sierpnia 2012r.
- Nr 667/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 3 lipca 2012 roku w sprawie przedłużenia okresu powierzenia stanowiska do 31 sierpnia 2017r.

## **II. Gospodarowanie materiałami żywnościowymi**

Zarządzeniem Nr 02/12 Dyrektora Przedszkola Publicznego w Brzezynie z dnia 28 grudnia 2012 roku wprowadzono instrukcję magazynową Przedszkola Publicznego w Brzezynie.

Instrukcja stanowi Akta kontroli Nr 9.

Ponadto W Gminie Pyrzyce obowiązywało:

- zarządzenie Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości
- zarządzenie Nr 404/2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 maja 2005 roku w sprawie w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Gminie Pyrzyce

Na mocy zarządzenia Nr 10/10 Dyrektora Przedszkola z dnia 18 października 2010 roku – przyjęto zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach.

Nadmienia się, że zgodnie z wnioskami Zespołu ds. zarządzania ryzykiem w Gminie Pyrzyce zainicjowano czynności zmierzające do ustalenia zasad prowadzenia obsługi

finansowo-księgowej jednostek oświatowych przez Urząd Miejski w Pyrzycach.

W Przedszkolu Publicznym w Brzezynie – w związku z prowadzoną gospodarką żywnościową i żywieniową - sporządzano:

- jadłospisy
- dzienne zapotrzebowania żywnościowe i zlecenia wydania z magazynu produktów żywnościowych
- miesięczne zestawienia ilościowo-wartościowe wydanych produktów
- karty kontowe materiałowe ilościowo-wartościowe

Obsługę finansowo-księgową Przedszkola prowadził Urząd Miejski w Pyrzycach. Ewidencję materiałów prowadzono na koncie 310. Na koncie 310 była ujmowano zakupy materiałów żywnościowych i raz w miesiącu ich rozchód na podstawie zestawienia miesięcznego sporządzanego w oparciu o karty kontowe tj. ewidencję szczegółową prowadzoną w Przedszkolu Publicznym w Brzezynie.

Nie stwierdzono, aby w jednostce sporządzano odrębne dokumenty księgowe - materiałowe - przyjęcia i wydania produktów z magazynu (np. Pz – przyjęcie zewnętrzne materiałów, Rw – rozchód wewnętrzny materiałów czy Zw – zwrot materiałów). Produkty przyjmowano na stan na podstawie faktur, a do magazynu przedszkolnego – w oparciu o faktyczną datę przyjęcia w przypadku późniejszego wystawienia faktury. Intendent pomocniczo prowadził rejestr zakupów w formie zeszytowej. Rozchodu materiałów z magazynu dokonywano na podstawie dziennego zapotrzebowania i zlecenia wydania produktów. W dokumentacji określającej zasady rachunkowości, w tym w instrukcji kontroli i obiegu dokumentów nie wskazano dokumentacji stanowiącej podstawę wewnętrznego obrotu materiałami.

Ponadto w związku z powyższym sposobem prowadzenia ewidencji daty operacji w ewidencji syntetycznej prowadzonej w Urzędzie i szczegółowej prowadzonej w Przedszkolu w formie kartotek nie były tożsame tj.:

- przychód materiałów według ewidencji syntetycznej wynikał z faktur a w kartotekach z dat faktycznego przyjęcia,
- rozchód materiałów według ewidencji syntetycznej księgowano po sporządzeniu

zestawienia tj. w miesiącu następnym zamiast w okresie sprawozdawczym, którego dotyczy (np. wydanych w lutym zaksięgowano 5 marca 2013).

Prowadzone karty kontowe w systemie tradycyjnym (ręcznym) zostały założone dla każdego artykułu oddzielnie. W jednostce nie określono metody ustalania wartości rozchodu materiałów. Dla produktu tego samego rodzaju, lecz o innej wartości zakładano odrębną kartotekę.

Karty nie zawierały oznaczenia jednostki (art. 13 ust. 4 pkt1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. Poz. 330 z późn. zm.), a zapisy kont i dowodu, których dotyczą (art. 23 ust. 2 pkt2 i 5 ustawy). Ponadto błędy w kartach poprawiano w sposób niezgodny z przepisami art. 25 powyższej ustawy.

W trakcie niniejszej kontroli sprawdzono:

- czy wszystkie zakupione produkty (wynikające z faktur i rachunków) zostały ujęte w ewidencji szczegółowej w tzn. kartach kontowych

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów za I kwartał 2013 roku.

Dane w powyższym zakresie zawiera Tabela „Przyjęcie materiałów” stanowiąca Akta kontroli Nr 2. W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie zakupione produkty ujęto w kartach kontowych. Uwagi do sposobu ujęcia zawarto w załączonej Tabeli.

Ponadto stwierdzono różnice pomiędzy wartością produktów przyjętych do kartoteki a wynikającą z faktury.

Różnice powyższe wynikały z wyliczenia ceny jednostkowej netto i należnego podatku Vat.

- czy rozchód zaewidencjonowany w kartach kontowych jest tożsamy z dziennym zapotrzebowaniem żywnościowym i zleceniem wydania z magazynu produktów żywnościowych, a ponadto czy znajduje uzasadnienie w obowiązującym na dany dzień jadłospisie

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów za luty 2013 roku tj. 20 kolejnych dni żywieniowych.

Dane w powyższym zakresie zawiera Tabela „Rozchód materiałów” stanowiąca Akta kontroli Nr 3. Wyjaśnienia do uwag zawartych w Tabeli stanowią Akta kontroli Nr 4. Po uwzględnieniu złożonych wyjaśnień stwierdzono, że:

- w 15 przypadkach jadłospis (stanowiący element zapotrzebowania żywnościowego) zawierał produkty niewynikające z dokonanych zakupów i nieujęte w ewidencji materiałowej żywności. Według wyjaśnień nie dokonano korekty jadłospisu, ponieważ dokumentami faktycznie świadczącymi o wydanym i rozchodowanym produkcie jest kartoteka magazynowa oraz dzienne zapotrzebowanie, które były zgodne,
- stwierdzono różnice między kartotekami a zleceniem wydania z magazynu w zakresie: wartości produktu (1 przypadek) , ilości (1 przypadek przez 6 dni), wagi produktu (1 przypadek) lub w zakresie dat rozchodowania produktów (4 przypadki).

Powyższe drobne różnice – wykazane szczegółowo w załączonej Tabeli - wyjaśniono i skorygowano w trakcie kontroli.

Ponadto stwierdzono, że planowany jadłospis nie był tożsamy z jadłospisem załączonym do zapotrzebowania żywnościowego stanowiącego podstawę wydania produktów z magazynu tzn. zawierał produkty niewynikające z dokonanych zakupów i nieujęte w ewidencji materiałowej żywności. Według złożonego wyjaśnienia: *„Różnicowane herbaty np. malinowa, miętowa oraz owoce i warzywa dostarczają rodzice dzieci, które nie tolerują mleka, a przedszkole zapewnia im nie zawsze napój, który lubią. Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom rodziców podchodzimy indywidualnie do nawyków i upodobań dzieci, dając możliwość spożywania napojów, które dzieci lubią. Warzywa i owoce przynoszą dzieci w wyznaczone przez nauczycielki dni do wspólnego sporządzania potraw. W roku 2012/2013 w Rocznym Planie Pracy ujęte jest zadanie stawiające na wdrażanie prawidłowych zasad żywienia opartego na spożywaniu większej ilości warzyw i*

*owoców. Dzienna stawka żywieniowa nie pozwala na zakup tak szerokiego asortymentu produktów dlatego współpracując z rodzicami w ten sposób realizujemy to zadanie. Zgodnie z zaleceniami sanepidu wszystko co otrzyma dziecko w ramach wyżywienia musi być ujęte w jadłospisie, na wypadek na przykład zatrucia pokarmowego. Natomiast nie zakupione i nie ujęte w kartotekach produkty nie mogą być rozchodowane w zapotrzebowaniu żywnościowym”.*

- Metodą przeglądowną sprawdzono również terminy płatności zobowiązań z tytułu zakupu artykułów spożywczych oraz przebieg kontroli merytorycznej i formalno - rachunkowej dowodów księgowych

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów za I kwartał 2013 roku.

Dane w powyższym zakresie zawiera Tabela stanowiąca Akta kontroli Nr 6.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- kontroli merytorycznej dokonywała Dyrektor Przedszkola,
- kontrola formalno - rachunkowa była dokonywana przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach
- dokumenty były zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora Przedszkola i Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów
- dowody księgowe zawierały podpisy intendenta i specyfikację sposobu ujęcia produktów w kartach kontowych
- w 1 przypadku stwierdzono, że fakturę opłacono 3 dni po określonym w fakturze terminie płatności (Faktura Nr 13 DH02509 z dnia 11.03.2013r.). Faktura wpłynęła do Przedszkola w dniu płatności i po 2 dniach została dostarczona do Wydziału Budżetu i Finansów
- w 2 przypadkach faktury z dnia 9 stycznia 2013 roku wpłynęły do Likwidatury dzień przed terminem płatności, co było niezgodne z załącznikiem Nr 3 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej w życie na podstawie zarządzenia Nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 października 2007 roku
- w 1 przypadku data wpływu do Przedszkola została oznaczona jako

02.01.2013r. (dla faktury z dnia 03.01.2013r.),

- faktury zawierały błędny zapis o dokonaniu zakupu w trybie art. 8 pkt 4 ustawy o zamówieniach publicznych tzn. wskazana ustawa nie obowiązuje. Została zastąpiona przez ustawę Prawo zamówień publicznych
- w przypadku wydatków na zakup produktów mleczarskich opis merytoryczny faktury zawierał odwołanie do umowy Nr 26/97 z dnia 24 października 1997 roku. W toku kontroli umowa powyższa nie została odnaleziona.

Nadmienia się, że na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku o zmianie ustawy o zamówieniach publicznych (Dz. U. Nr 123, poz. 778 z późn.zm.) - umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogą być zawierane na czas nieoznaczony a ich zawarcie na okres powyżej 3 lat wymagało zgody Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. Przepis powyższy wszedł w życie od 9 listopada 1997 roku tj. po podpisaniu powyższej umowy. Zgodnie z art. 4 – umowy w sprawach zamówień publicznych zawarte przed dniem wejścia w życie ustawy pozostają w mocy, z tym że rozszerzenie ich zakresu lub zmiana stron umowy nie są możliwe. W przypadku powyższej umowy nastąpiła zmiana dostawcy.

- Wydatki ogółem na zakup żywności w roku poprzednim tj. w 2012 roku wyniosły 34 765,18 zł brutto (ok. 33 109,69 zł netto) i nie przekraczały 14 000 euro

Na mocy zarządzenia Nr 12/10 z dnia 20 grudnia 2010 roku w Przedszkolu Publicznym w Brzezynie ustalono Procedurę udzielania zamówień publicznych.

Analizując wprowadzone zasady stwierdzono, że ustalona procedura powoływała się na ustawę o zamówieniach publicznych, która została zastąpiona przez ustawę Prawo zamówień publicznych.

W trakcie kontroli skierowano zapytanie w sprawie sposobu stosowania ustalonej Procedury w zakresie porównania z 3 dostawcami konkurencyjność zakupów powtarzalnych o wartości poniżej 1 000 zł.

Według złożonego wyjaśnienia (Akta kontroli Nr 8): „*Na podstawie porównywania cen w lokalnych sklepach dokonywano wyboru*

#### *Dochody i wydatki związane z gospodarką żywieniową*

*najkorzystniejszych dostawców, zwracając również uwagę na jakość produktów. Placówka nie prowadziła dokumentacji w tym zakresie. W przypadku dostaw mięsa i wędlin zwróciłam się z zapytaniem (telefonicznym) do kilku dostawców, pozytywnie odpowiedź udzielił tylko 1, pozostali odpowiedź negatywną tłumaczyli niską opłacalnością w związku z częstymi dostawami (koszty paliwa), a małą ilością zamawianego towaru”.*

Obecnie w Gminie Pyrzyce zainicjowano czynności zmierzające do ustalenia zasad prowadzenia obsługi finansowo-księgowej jednostek oświatowych w tym Przedszkola Publicznego w Brzezinie przez Urząd Miejski w Pyrzycach.

Artykuły żywnościowe podlegały corocznej inwentaryzacji – na koniec roku szkolnego. Według Instrukcji magazynowej – inwentaryzację przeprowadza się na koniec każdego roku rozliczeniowego. Według Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce artykuły żywnościowe podlegają corocznej inwentaryzacji. Jeżeli określone składniki majątku są inwentaryzowane tylko raz w roku, to okres jaki upływa między dwoma kolejnymi inwentaryzacjami powinien być tak ustalony, aby zapewniał skuteczną ochronę mienia i realność bilansu (§ 12 ust. 2 pkt 6 Instrukcji).

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości – inwentaryzację przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego. Termin inwentaryzacji uważa się za dotrzymany, jeżeli inwentaryzację rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku. Należy wówczas uwzględnić zmiany w stanie majątku, np. przychody i rozchody magazynowe, które wystąpiły między datą spisu a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, czyli 31 grudnia.

Ostatnią inwentaryzację artykułów żywnościowych w Przedszkolu Publicznym w Brzezinie przeprowadzono w drodze spisu z natury w dniu 12 lipca 2012 roku na podstawie zarządzenia Nr 676/12 Burmistrza Pyrzyc z dnia 3 lipca 2012 roku. Stwierdzoną różnicę zaksięgowano 31 grudnia 2012 roku. Aktualna inwentaryzacja zostanie przeprowadzona



na podstawie zarządzenia Nr 1092/2013 z dnia 1 lipca 2013 roku (do dnia niniejszej kontroli tj. 1.07.2013 inwentaryzacji nie przeprowadzono – inwentaryzacja będzie przeprowadzona 5 lipca 2013 roku).

### **III. Wysokość opłat za żywienie**

Zgodnie z przepisami art. 67a ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm.) - warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę.

Wysokość opłat za korzystanie z posiłków w Przedszkolu Publicznym w Brzezynie ustalono:

- dla dzieci - na podstawie zarządzenia Nr 5/2011 Dyrektora Przedszkola Publicznego w Brzezynie z dnia 1 września 2011 roku,
- dla pracowników - na podstawie zarządzenia Nr 6/2011 Dyrektora Przedszkola Publicznego w Brzezynie z dnia 1 września 2011 roku.

Przed ustaleniem stawek zawartych w powyższych zarządzeniach Dyrektor Przedszkola pismem z dnia 25 sierpnia 2011 roku zwróciła się do Burmistrza Pyrzyc o akceptację dziennych stawek żywieniowych tj.:

5 zł za posiłki dla dzieci:

śniadanie – 1,25 zł - 25%

zupa – 1,00 zł - 20%

II danie – 2,25 zł - 45%

podwieczorek – 0,50 zł - 10%

11,80 zł posiłki pracowników:

śniadanie – 2,95 zł - 25%

zupa – 2,36 zł - 20%

II danie – 5,31 zł - 45%

podwieczorek – 1,18 zł - 10%

Burmistrz Pyrzyc zaakceptował zaproponowane stawki pismem EKSIZ.4424.25.2011 z dnia 31 sierpnia 2011 roku.

Obowiązujące w okresie kontrolowanym tj. w I kwartale 2013 roku stawki opłat (5 zł) zostały utrzymane na poziomie obowiązującym od 1 września 2011 roku. Wynikały z kalkulacji kosztów surowca z 3 dni.

Stawki opłat obowiązujące pracowników (11,80 zł) powiększono o pełne koszty przygotowania posiłków tj.:

wydatki (bez artykułów żywnościowych) I-VI 2011 roku 36 530 zł (a faktycznie wydatki w kwocie 34 720,41 zł plus zobowiązania w kwocie 1 810,75 zł w zaokrągleniu do pełnych złotych) : 110 dni = 332 zł : 49 osób żywieniowych = 6,80 zł

Kwotę 6,80 zł podzielono proporcjonalnie na poszczególne posiłki.

Zarządzenia w sprawie wysokości opłat oraz kalkulacja kosztów stanowią Akta kontroli Nr 10.

W porównywalnym okresie późniejszym wydatki kształtowały się następująco:

- wydatki I-VI 2012 roku:  
artykuły żywnościowe – 19 927,53 zł  
pozostałe wydatki w rozdziale 80148 – 43 593,95 zł  
osoby żywieniowe – 48
- wydatki I-VI 2013 roku  
artykuły żywnościowe – 17 378,78 zł  
pozostałe wydatki w rozdziale 80148 – 46 028,65 zł  
osoby żywieniowe - 51

Z powyższych danych wynika wzrost wydatków niezwiązanych z zakupem produktów.

## **IV Rozliczenia z tytułu opłat za wyżywienie**

### ***IV.1. Prawdliwość naliczania opłat***

### *Dochody i wydatki związane z gospodarką żywieniową*

Zgodnie z zmianą do Statutu Przedszkola wprowadzoną na mocy uchwały Nr 4/2012 z dnia 30 października 2012 roku opłaty powinny być wnoszone z góry do 15 każdego miesiąca do intendentki przedszkola lub na wskazane konto.

W umowach obowiązujących w okresie kontrolowanym określono m. in., że:

- wpłat należności należy dokonywać od 5 do 15 dnia każdego miesiąca z góry za każdy miesiąc u intendentki przedszkola (§ 5 ust. 3),
- opłaty pobierane są w kwocie zaokrąglonej w górę do pełnych dziesiątek groszy (§ 5 ust. 2),
- opłaty za korzystanie z wyżywienia podlegają zwrotowi za każdy dzień nieobecności dziecka (§ 8 ust. 2)
- opłaty podlegające zwrotowi zalicza się na poczet opłat za następny miesiąc (§ 8 ust. 3)
- za każdy dzień opóźnienia pobierane są odsetki ustawowe (§ 11 ust. 1)

Na podstawie zawartych umów, list obecności, kwitariuszy przychodowych oraz wpłat na rachunek przedszkola sprawdzono prawidłowość naliczania i poboru opłaty w I kwartale 2013 roku.

Szczegółowe dane w powyższym zakresie zawiera Tabela stanowiąca Akta kontroli Nr 1.

Wyjaśnienie w sprawie nieprawidłowości wskazanych w Tabeli stanowi Akta kontroli Nr 5.

Według złożonego Wyjaśnienia:

*„ W 27 przypadkach, w umowach rodzice nie zadeklarowali liczby posiłków. We wrześniu 2012r. intendent otrzymał ustne – telefoniczne dyspozycje rodziców co do ilości spożywanych przez dziecko posiłków. W 2 przypadkach (poz. 9 tabeli i poz. 43 tabeli) pobierane opłaty są zgodne ze stanem faktycznym tj. poz. 9 - 5 zł ,poz. 43 - 4,50 zł. W trakcie kontroli rodzice wprowadzili korekty do umów o brakujące dane (liczba posiłków). Poz. 2 w tabeli różnice powstały w wyniku błędnego odpisu za żywienie. Stawka żywieniowa za m-c luty wynosiła 4,50 zł , w styczniu wynosiła 5,0 zł (zgodnie z decyzją rodziców). Należy dokonać odpisu według obowiązującej stawki w styczniu i dokonać*

*Dochody i wydatki związane z gospodarką żywieniową*

zwrotu w wysokości 5,0 zł ( 10 dni x 0,50 zł)

Poz. 11 w tabeli różnice powstały w wyniku błędnego odpisu za żywienie. Stawka żywieniowa za m-c styczeń wynosiła 4,50 zł w lutym 5,0 zł. Kwota do odpisu powinna wynosić 4,50 zł, a nie 5,0. Należy pobrać od rodziców 8,0 zł (16 dni x 0,50 zł). Poz. 39 w tabeli należy dokonać odpisu za 1 dzień , pomyłka intendenta.

Różnice w nadpłatach przypadku 8 dzieci powstały ponieważ odpis za m-c luty był wyższy niż przypis za m-c marzec. Rodzice zostali poinformowani, że nadpłata zostanie wypłacona na koniec roku szkolnego – czerwiec 2013r.( poz.3 tabeli – 9zł, poz. 28 i 29 tabeli - 5 zł, poz.9 tabeli 5 zł, poz. 12 tabeli – 4,50zł, poz. 17 tabeli – 4,50zł, poz. 19 tabeli – 9 zł, poz. 23 tabeli – 36 zł”.

Według ustnych wyjaśnień Pani G. Depko pracownika Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach – poz. 7 – kwota 9 zł stanowiła nadpłatę z XII 2012 roku (w ewidencji analitycznej dla jednego dziecka założono 2 konta analityczne), w związku z czym wpłata została pobrana w prawidłowej wysokości.

Przypis za poszczególne miesiące na kontach 221 i 720 księgowano w sposób uproszczony tzn. po pomniejszeniu o odpis miesiąca ubiegłego (zgodnie z zawartymi umowami - opłaty podlegające zwrotowi zalicza się na poczet opłat za następny miesiąc). Odpis na powyższych kontach księgowano na koniec półrocza i roku budżetowego (ze znakiem minus).

Wobec powyższych księgowañ w sprawozdaniu Rb-27S z marca 2013 (okres kontrolowany) nie wykazano nadpłat z tytułu nieobecności dzieci w przedszkolu.

Ponadto stwierdzono, że w 1 przypadku opłaty za wyżywienie nie zaokrąglano do pełnych dziesiątek groszy – poz. 38 Tabeli. Przeglądowa analiza kwitariuszy przychodowych wskazuje, że nie zaokrąglano również opłat pozostałych.

Dodatkowo kontroli poddano prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat. W związku z dokonywaniem wpłaty za wyżywienie łącznie z pozostałymi opłatami, prawidłowość naliczania odsetek sprawdzono od łącznej wpłaty.

Dane w powyższym zakresie zawiera Tabela stanowiąca Akta kontroli Nr 11.

### *Dochody i wydatki związane z gospodarką żywieniową*

Z danych załączonej Tabeli wynikają różnice między odsetkami należnymi a pobranymi. Po dokładnej analizie sposobu naliczania odsetek stwierdzono, że różnice powyższe wynikały z ustawień zaokrągleń w kalkulatorze intendenta. W trakcie kontroli uzgodniono stosowany sposób zaokrągleń i stosowany wzór wyliczeń:

$$\frac{\text{zaległość} \times \text{dni zwłoki} \times \text{stawka odsetek}}{365 \text{ dni}} = \text{należne odsetki}$$

#### **IV.2. Pobór opłat i ich wpłaty na rachunek Przedszkola w I kwartale 2013 roku**

W toku kontroli stwierdzono, że obowiązujące uregulowania nie zawierają rozwiązań w zakresie terminów rozliczeń intendenta z pobranych opłat.

W Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 12 przedstawiono terminy poboru opłat i ich wpłat na rachunek Przedszkola Publicznego w Brzezynie w I kwartale 2013 roku.

Na podstawie analizy danych zawartych w Tabeli stwierdzono, że wpłat dokonywano systematycznie dwukrotnie tzn. w połowie i na koniec każdego miesiąca (z wyjątkiem 1 przypadku, gdy opłatę w kwocie 135,45 zł pobrana 1.03.2013r. wpłacono 27.03.2013r.).

Opłaty były pobierane na formularzach K-103 zaliczanych do druków ścisłego zarachowania. Gospodarowanie kwitariuszami K-103 podlega zasadom określonym w Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Gminie Pырzyce stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 451/2005 z dnia 10 sierpnia 2005 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową (zmiana na mocy zarządzenia Nr 481/2008 z dnia 2 lipca 2008 roku).

W toku kontroli stwierdzono, że:

- poddane kontroli 3 kwitariusze przychodowe (3932770-3932800 – wydany po raz drugi w styczniu 2013r., 3934001-3934100, 3934301-3934400) zostały ujęte w ewidencji druków ścisłego zarachowania 2013 roku odpowiednio pod pozycją 13, 14, 21)

#### *Dochody i wydatki związane z gospodarką żywieniową*

- intendent posiadał upoważnienie do odbioru kwitariuszy przychodowych z dnia 1 stycznia 2013 roku wydane przez Dyrektora Przedszkola na okres od 1.01 do 31.12.2013r.
- w 3 przypadkach wpłaty zawierały błędną datę tj. 28.01.2013 rok (3934027-3934029) tzn. pobrana gotówka została faktycznie wpłacona na rachunek przedszkola w dniu 25.01.2013 roku
- w 1 przypadku pracownik Wydziału Budżetu i Finansów błędnie wskazał numery pokwitowań, których wpłata dotyczy tzn. wpłata z dnia 27.03.2013 roku obejmowała pokwitowania od 3934068 do 3934079 a nie jak wskazano w kwitariuszu od 3934068 do 3934075
- stwierdzono przypadki nie dokonania anulowania błędnie wypełnionych druków – zgodnie z § 9 ust. 2 Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Gminie Pyrzyce (3934343, 3934376, 3934338)

#### **IV.3. Rozliczenie Przedszkola z budżetem Gminy Pyrzyce**

W Gminie Pyrzyce nie ustalono terminu przekazywania do budżetu dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe.

W Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 13 wskazano terminy przekazywania środków w okresie kontrolowanych tzn. w I kwartale 2013 roku.

Z danych zawartych w Tabeli wynika, że środki przekazywano w terminie do 8 dni od ich wpływu na rachunek bankowy Przedszkola.

W trakcie kontroli nie stwierdzono, aby jednostka finansowała z otrzymanych dochodów realizowane w tym okresie wydatki.

#### **IV. Zarządzanie ryzykiem w Przedszkolu Publicznym w Brzezinie**

W toku niniejszej kontroli zwrócono uwagę na sposób zarządzania ryzykiem

*Dochody i wydatki związane z gospodarką żywieniową*

w Przedszkolu Publicznym w Brzezynie. W toku kontroli stwierdzono, że kierownictwo podjęło starania w celu realizacji obowiązujących standardów kontroli zarządczej.

W przedszkolu nie zidentyfikowano istotnych ryzyk związanych z tematyką niniejszej kontroli.

Przeprowadzona identyfikacja i analiza ryzyka wskazują na konieczność ściślejszego monitorowania realizacji celów i zadań jednostki z uwzględnieniem analizy ryzyka przez organ prowadzący (poziom II kontroli zarządczej).

Udokumentowana analiza ryzyka w Przedszkolu Publicznym w Brzezynie stanowi Akta kontroli Nr 7.

Na powyższych ustaleniach protokół kontroli zakończono.

Wykaz akt kontroli stanowiących integralną część protokołu:

Akta kontroli Nr 1 – Tabela „Wpłaty za wyżywienie w I kwartale 2013 roku”

Akta kontroli Nr 2 – Tabela „Przyjęcie materiałów”

Akta kontroli Nr 3 – Tabela „Rozchód materiałów”

Akta kontroli Nr 4 – Wyjaśnienie w sprawie gospodarowania materiałami żywnościowymi

Akta kontroli Nr 5 – Wyjaśnienie w sprawie powodów wystąpienia różnic w wysokości pobieranych opłat za wyżywienie

Akta kontroli Nr 6 – Tabela – wykaz faktur zakupu artykułów spożywczych

Akta kontroli Nr 7 – Analiza ryzyka

Akta kontroli Nr 8 - w sprawie sposobu stosowania ustalonej Procedury udzielania zamówień publicznych w zakresie porównania z 3 dostawcami konkurencyjność zakupów powtarzalnych o wartości poniżej 1 000 zł

Akta kontroli Nr 9 - Zarządzeniem Nr 02/12 Dyrektora Przedszkola Publicznego w Brzezynie z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia

instrukcji magazynowej Przedszkola Publicznego w Brzezinie

Akta kontroli Nr 10 - Zarządzenia w sprawie wysokości opłat i kalkulacja kosztów

Akta kontroli Nr 11 – Tabela „Odsetki od nieterminowych wpłat”

Akta kontroli Nr 12 – Tabela „Pobór opłat przez intendenta i ich przekazywanie na rachunek przedszkola”

Akta kontroli Nr 13 – Tabela „Przekazywanie dochodów na rachunek budżetu Gminy”

Pani Elżbieta Kępka Dyrektor Przedszkola Publicznego w Brzezinie została poinformowana o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu oraz o prawie złożenia pisemnych wyjaśnień w sprawie przyczyn odmowy. Ponadto w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu Kierownik jednostki (komórki) kontrolowanej ma również prawo wniesienia dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń do protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu bez zastrzeżeń podpisano.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Dyrektorowi Przedszkola Publicznego w Brzezinie.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w rejestrze kontroli pod poz. 22/2013.

Pyrzyce, dnia 18.07.2013r.

Kontrolujący:

Za jednostkę kontrolowaną: