

PREZYDENT MIASTA TARNOBREZGA
ul. Kościuszki 32
39-400 Tarnobrzeg

BK-II.1711.1.5.2017

Tarnobrzeg, 2017.10.04

**Pani
Aleksandra Jankowska
p.o. Dyrektora
Miejskiego Żłobka
w Tarnobrzegu**

W związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej w dniach: 17 lipca – 8 września 2017 r. w Miejskim Żłobku w Tarnobrzegu, ul. Dekutowskiego 4 oraz kontroli dokumentacji administracyjnej, finansowej i organizacyjnej dotyczącej Żłobka Miejskiego w Samorządowym Centrum Usług Wspólnych (zwany dalej SCUW) obsługującym kontrolowany podmiot, której wyniki zostały przedstawione w protokole doręczonym Pani w dniu 13.09.2017 r., (do którego w dniu 19.09.2017 r. Dyrektor żłobka złożyła wyjaśnienia i zastrzeżenia, na które udzielono odpowiedzi pismem z dnia 22.09.2017 r.), na podstawie § 35 Regulaminu kontroli Urzędu Miasta Tarnobrzega przekazuję Pani niniejsze

wystąpienie pokontrolne.

Oceniam działalność dotyczącą Żłobka Miejskiego i Samorządowego Centrum Usług Wspólnych obsługującego kontrolowany podmiot w kontrolowanym obszarze pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Zobowiązuję Kierowników Jednostek do wdrożenia przedłożonych poniżej wniosków pokontrolnych celem usunięcia wskazanych nieprawidłowości i zapobieżenia ich powstaniu w przyszłości.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

- 1) Stawka za obiad, którą wykazywano na notach księgowych wystawianych do MOPR wynosiła 2,50 zł. W regulacjach wewnętrznych żłobka nie określono ile i jakie posiłki są przygotowywane w żłobku oraz nie określono stawki za poszczególne posiłki. Zawarte porozumienie również nie zawiera kwoty dofinansowania za obiad.

Wniosek: W regulacjach wewnętrznych żłobka określić ile i jakie posiłki są przygotowywane w żłobku oraz określić stawki za poszczególne posiłki.

W porozumieniu z MOPR zawrzeć kwoty dofinansowania za obiad.

- 2) Obniżoną odpłatność za wyżywienie w miesiącu lutym miało jedno dziecko, w marcu troje dzieci, a od kwietnia do czerwca czworo dzieci. Pomimo naliczania obniżonej odpłatności za wyżywienie nie sporządzono aneksów do umów zawartych z rodzicami, w których zawarto by obniżoną stawkę.

Wniosek: W przypadku obniżenia stawki za wyżywienie sporządzać aneksy do umów zawartych z rodzicami.

- 3) Sporządzony przez intendcentkę żłobka wykaz dzieci korzystających z obiadów finansowanych z MOPR za miesiąc marzec i kwiecień 2017 r. nie odzwierciedla przekazanych do SCUW przypisów i odpisów. Wobec powyższego wystawione za te miesiące noty obciążeniowe do MOPR są nierzetelne.

Wniosek: Noty obciążeniowe do MOPR wystawiać rzetelne, tak aby odzwierciedlały rzeczywisty stan przypisów i odpisów.

- 4) Informację dla rodziców (w postaci paska) przygotowuje Pani intendcentka na podstawie obecności dzieci zapisanych w dziennikach zajęć. Z pasków wynika, że w danym miesiącu wykazywano na nich salda zaległości w płatnościach wyodrębniając chesne, wyżywienie i odsetki oraz ich sumę. Na pasku nie ma informacji z czego wynikają poszczególne kwoty z jakich naliczeń i za jakie okresy.

Wniosek: Dokumenty dla rodziców przygotowywać tak, aby z informacji w nich zawartych można było ustalić, z jakich naliczeń i za jakie okresy wynikają poszczególne kwoty. Dokumenty te mają zawierać co najmniej elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Dokonywać odpisów za wyżywienie na podstawie pkt. 11 Regulaminu Żłobka, w którym ustalono, że: *„Każdą planowaną nieobecność dziecka lub późniejsze przyjście należy zgłosić opiekunowi telefonicznie najpóźniej do 8:00 w dniu nieobecności. W przeciwnym razie dziecko będzie traktowane jako obecne, a co za tym*

idzie zostanie policzona dzienna stawka.” Prowadzić odpowiednią ewidencję, która potwierdzać będzie zgłoszone nieobecności.

- 5) Odsetki za nieterminowe wpłaty nie były naliczane prawidłowo od terminu ich płatności, rzeczywistej wysokości należności przypadającej w danym okresie oraz nie były naliczane obligatoryjnie nie rzadziej niż na koniec kwartału.

Wniosek: Odsetki naliczać wg terminu ich płatności oraz rzeczywistej wysokości należności przypadającej w danym okresie oraz obligatoryjnie nie rzadziej niż na koniec kwartału.

- 6) W sytuacji opóźnienia w spłacie należności, żłobek nie wystawiał not odsetkowych, które stanowią podstawę udokumentowania wysokości naliczonych odsetek lub innych dokumentów księgowych, które potwierdzałyby zdarzenie gospodarcze i posiadałyby elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wniosek: W sytuacji opóźnienia w spłacie należności wystawiać noty odsetkowe, które stanowią podstawę udokumentowania wysokości naliczonych odsetek lub inne dokumenty wymienione i opisane w instrukcji i kontroli dokumentów dotyczącej Żłobka Miejskiego, posiadające elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 7) Niepoprawnie naliczano odsetki za wpłaty należności, które nastąpiły w miesiącach następnych po miesiącu, w którym był wyznaczony termin płatności.

Wniosek: W danym roku obrotowym obliczyć poprawnie odsetki za nieterminowe wpłaty i dokonać ich korekty w księgach rachunkowych.

- 8) Po bezskutecznym upływie terminu zapłaty (co najmniej 1 miesiąca), Dyrektor nie skorzystał z przysługującego mu zgodnie z zapisami umowy zawartej z rodzicami prawa skreślenia dziecka z listy dzieci zapisanych do żłobka. Kierownik jednostki nie podjął kroków, aby skutecznie wyeliminować i zapobiegać powstaniu zaległych należności.

Wniosek: Podejmować niezbędne kroki, aby skutecznie wyeliminować i zapobiegać powstaniu zaległych należności zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

9)

- a) W księgach rachunkowych w miesiącu styczniu 2017 r. dokumentem PK_B_ŻŁM/2017/00003a o treści *Nadpłaty za rok 2016* wprowadzono salda początkowe (nadpłaty) opłat za wyżywienie dzieci w żłobku, co jest niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Operacji ujęcia w księgach dokonano 09.01.2017 r., data w/w dokumencie PK to 15.03.2017 r., a dokumenty, na podstawie których dokonano

zapisu dostarczono do SCUW 20.01.2017 r. Powyższe zdarzenie gospodarcze zostało ujęte na odpowiednich kontach rozrachunkowych lecz w nieodpowiednim okresie sprawozdawczym.

- b) Naliczeń dokonywano na podstawie dokumentów zbiorczych dostarczanych ze żłobka jako przypis i odpis. Dokumenty te nie zawierają wymogów art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz dokumentów źródłowych na podstawie których je sporządzono, co jest niezgodne z art. 20 ust. 3 pkt 1 i 4 ustawy o rachunkowości.
- c) W załączniku nr 6 do zasad (Polityki) rachunkowości SCUW w § 2 ust 7 rozróżniono trzy grupy dokumentów finansowo – księgowych, lecz w żadnej z tych grup nie wymieniono przypisu i odpisu jako dokument finansowo – księgowy.
- d) Do SCUW dostarczano zbiorczą listę z naliczonymi odsetkami na poszczególne dzieci. Do dokumentu zbiorczego nie dołączono dokumentów źródłowych, na podstawie których został stworzony, co jest niezgodne z art. 20 ust. 3 pkt 1 i 4 ustawy o rachunkowości.

Wnioski:

1. W zasadach (Polityki) rachunkowości SCUW wymienić wszystkie dokumenty finansowo – księgowe, które mają spełniać wymogi z art. 21 ust. 1 oraz będą zgodne z art. 20 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.
2. Ustalić odpowiedni system obiegu i kontroli każdej dokumentacji księgowej, który da pełną kontrolę nad stanem dokumentów finansowych w każdej obsługiwanej jednostce.
3. Do ksiąg rachunkowych wprowadzać tylko dowody księgowe, zawierające elementy wymienione w art. 21 ust. 1 oraz, te które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym zgodne z art. 20 ust. 1. ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem niedostosowania przepisów wewnętrznych i nieuregulowania wzajemnych relacji obu jednostek zarówno obsługującej jak i obsługiwanej, niewystarczającej znajomości obowiązujących przepisów przez pracownika, który sporządza dokumenty ze zdarzeń gospodarczych oraz niewystarczającej kontroli zarządczej w jednostkach, o której mowa w art. 68 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych odpowiedzialność za prawidłowe prowadzenie gospodarki finansowej spoczywa na kierowniku jednostki z zastrzeżeniem ust. 5 tego artykułu, wg którego to kierownik jednostki obsługującej jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej.

Zobowiązuję Dyrektora Żłobka Miejskiego oraz Dyrektora Samorządowego Centrum Usług Wspólnych obsługującego kontrolowany podmiot do podjęcia niezbędnych działań celem całkowitego wyeliminowania uchybień do dnia 31.12.2017 r. i w celu zapobiegnięcia ich powstaniu w przyszłości.

W związku z powyższym oczekuję przedłożenia szczegółowej informacji dotyczącej wykonania zaleceń pokontrolnych, o podjętych działaniach i sposobie ich realizacji oraz dokumentacji potwierdzającej ich wykonanie lub przyczynach niepodjęcia działań do dnia 15.01.2018 r.

PREZYDENT MIASTA

Grzegorz Kiełt

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x SCUW

1 x a/a

KIEROWNIK
Biura Kontroli

Tomasz Bobrowski