

KZ 1712.1.2013

URZĄD GMINY
w ŚLEMIEŃ
34-323 ŚLEMIEŃ, ul. Kąkolowska 148
tel./fax 33-865-40-98
pow. żywiecki - woj. śląski
REGON 070010136 NIP 553-11-18-702

**PROTOKÓŁ Z KONTROLI ZARZĄDCZEJ PRZEPROWADZONEJ
W PRZEDSZKOLU PUBLICZNYM W ŚLEMIEŃ**

Kontrolę zarządczą przeprowadzono: w dniach od 30.10.2014r. do 31.10.2014 r. zgodnie z zarządzeniem Nr SG.0050.121.2014 Wójta Gminy Ślemień z dnia 28 października 2014r.

Jednostka kontrolowana: Przedszkole Publiczne w Ślemieniu, 34-323 Ślemień, ul. Spacerowa 3, tel. 33 8654 350.

Zakres kontroli: kontrola zarządcza w zakresie wykonania planu finansowego za rok 2013 na podstawie zarządzenia Nr SG.0050.121.2014 Wójta Gminy Ślemień z dnia 28 października 2014r.

Okres kontroli: od 01.01.2013 do 01.01.2014r.

Kontrolę przeprowadzili: - Anna Mikołajczyk – Z-ca skarbnika Gminy – członek Komisji kontroli na podstawie upoważnienia nr RO.0052.46.2014 z dnia 29.10.2014r.

- Ewa Szwed – inspektor w referacie finansowym – członek Komisji kontroli na podstawie upoważnienia nr RO.0052.47.2014 z dnia 29.10.2014r.

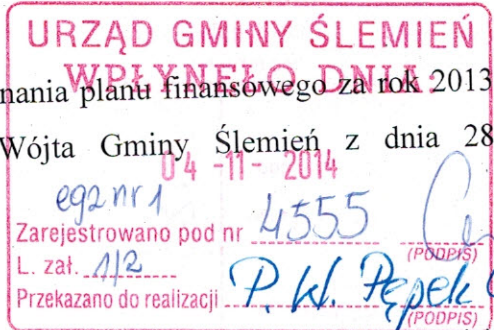
Ad.1 Zasady wystawiania rachunków za opłatę stałą – terminowość i prawidłowość realizacji dochodów w przedszkolu w roku 2013r.

Kontroli poddano:

- sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Przedszkola Publicznego w Ślemieniu za 2013 rok – tj. Rb 27S.
- analitykę i syntetykę konta 221 (należności z tytułu dochodów budżetowych),
- prawidłowość sposobu naliczania opłaty stałej w przedszkolu
- terminowość regulowania przez rodziców opłaty stałej za korzystanie z płatnych usług przedszkola (tj poza czas świadczeń bezpłatnych, które określa Uchwała Rady Gminy Ślemień na rok przedszkolny 2013/2014 i 2014/2015)

W wyniku kontroli ustalono o czym mowa poniżej:

Od 1 września 2013r. za opłatę stałą należną Przedszkolu Publicznemu w Ślemieniu każdemu rodzicowi korzystającemu z opieki przedszkolnej wystawiany jest imienny rachunek na podstawie umowy zawartej pomiędzy Dyrektorem Przedszkola a rodzicem. Sposób pobierania opłaty określa umowa o korzystanie z usług przedszkola tj. § 5 umowy, który brzmi: „Opłaty (...) płatne są z dołu do dziesiątego dnia następnego miesiąca na podstawie



1

wystawionego przez przedszkole rachunku, obejmującego opłatę za faktycznie wykorzystane w miesiącu poprzednim godziny płatnych świadczeń przedszkola." Kontrolujący stwierdzają, że rachunki wystawiane są terminowo, po zakończeniu miesiąca przez referenta ds. administracyjnych. Odbiór rachunku jest potwierdzany przez osobę otrzymującą rachunek. Wpłaty wpływają na konto bankowe dochodów Przedszkola Publicznego prowadzone przez Bank Spółdzielczy Gilowice. Do każdej zaległości naliczane są odsetki ustawowe (co zgodne jest z zapisami umowy pomiędzy Przedszkolem a rodzicem), które są doliczane do rachunku za opłatę stałą w następnym miesiącu. Wychowawca dokonuje kontroli obecności dzieci co godzinę. Ewidencja obecności dzieci prowadzona jest w dzienniku zajęć przez wychowawcę danej grupy. Wychowawca dokonuje zliczenia godzin płatnych za miesiąc a następnie referent ds. administracyjnych dokonuje obliczenia miesięcznej opłaty stałej, która jest iloczynem ilości godzin obecności dziecka w danym miesiącu oraz stawką 1,00 zł (co wynikało w roku przedszkolnym 2013/2014 ze zmiany Ustawy o systemie Oświaty oraz niektórych innych ustaw – Dz. U. z 18 lipca 2013r. poz. 827)

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koncie 221 ujmowane są wyłącznie należności z tytułu dochodów z opłaty stałej pobieranej przez Przedszkole Publiczne w Ślemieniu. Dokonano kontroli regulowania należności Przedszkola Publicznego w Ślemieniu na przykładzie 3 kontrahentów o nr 221-1-771, 221-1-826, 221-1-768. Stwierdza się że odsetki zostały prawidłowo naliczone i wyegzekwowane.

Z uwagi na fakt regulowania wszystkich zaległości w Przedszkolu Publicznym w Ślemieniu nie występowała w okresie kontroli konieczność prowadzenia procedury egzekucyjnej.

Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2013r. wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb 27s stanowią kwotę 518,08 zł (co wynosi niewiele - bowiem 1,29% w stosunku do wszystkich przypisanych należności roku 2013), co jest zgodne ze saldem Wn i Ma konta 221 (tj. 518,08 zł należności pozostałe do zapłaty oraz nadpłaty w wysokości 0,98 zł).

Wnioski pokontrolne: Prawidłowo i terminowo realizowano w okresie kontrolowanym dochody w Przedszkolu Publicznym w Ślemieniu. Sprawozdanie Rb-27S jest zgodne z ewidencją księgową jednostki

Ad.2 Zgodność bilansu zamknięcia roku 2013 z bilansem otwarcia roku 2014r.

Kontrolującym przedłożono bilans otwarcia roku 2014 oraz bilans zamknięcia roku 2013, które stanowią wydruki z programu finansowo księgowego firmy REORD SI. Salda kont Wn

i Ma zarówno kont bilansowych jak i kont pozabilansowych zamknięcia roku 2013 są zgodne ze saldem kont Wn i Ma otwarcia roku 2014. Bilans otwarcia roku 2014 = bilansowi zamknięcia 2013 i stanowią kwotę 1 498 820,25 zł natomiast konta pozabilansowe wynoszą 61 222,70 zł. Zobowiązania na kontach rozrachunkowych „2” (229, 201, 231) w bilansie zamknięcia stanowią kwotę 61 222,70 zł co jest zgodne ze saldem zobowiązań w sprawozdaniu rocznym Rb 28S za 2013 rok z dnia 30 stycznia 2014r.

Dodatkowo, przeprowadzona kontrola dotycząca prawidłowości sporządzenia bilansu za 2013 rok wykazała, iż stan aktywów jest równy stanowi pasywów. Tak wartości niematerialne i prawne, jak i rzeczowe aktywa trwałe zostały wykazane w kwocie netto. Salda poszczególnych kont księgowych zostały prawidłowo wykazane w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013r. Wszystkie dane wykazane w bilansie są zgodne z ewidencją księgową. Bilans sporządzony przez Głównego Księgowego został zatwierdzony przez dyrektora jednostki kontrolowanej w dniu 24 marca 2014r.

Wnioski pokontrolne:

Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2014 r. na poszczególnych kontach Przedszkola Publicznego w Ślemieniu wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach zgodnych na dzień ich zamknięcia w roku 2013, co jest zgodne z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości.

Bilans roku 2013 sporządzono prawidłowo.

Ad. 3 Kontrola obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości.

W Przedszkolu Publicznym w Ślemieniu Zarządzeniem Dyrektora nr 5/2010 z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości wprowadzono obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 r. politykę rachunkowości obejmującą:

- zasadę prowadzenia ksiąg rachunkowych
- zasadę wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz funkcjonowanie kont ksiąg pomocniczych
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbioru ksiąg rachunkowych
- system ochrony danych i zbiorów

Dodatkowo Zarządzeniem Dyrektora nr 1/K/2012 z dnia 10 lipca 2012r w sprawie zmiany przyjętych zasad rachunkowości wprowadzono zmiany nazw kont księgowych oraz zmianę

013 *hw*

komentarza do planu kont zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r (Dz. U. 2012.poz. 121) zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zmiany te dotyczyły zmian faktycznie istniejących kont księgowych w jednostce kontrolowanej tj.:

- zmian nazwy konta 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- wprowadzenie konta 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- zmian w treści opisu konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- zmian w treści opisu konta 750 – Przychody finansowe
- zmian w treści opisu konta 800 - Fundusz jednostki
- wprowadzenie konta 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Wniosek: Kontrolowana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 10 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r poz. 330)

Składową część protokołu stanowią załączniki od nr 1 do nr 11

1. Roczne sprawozdanie RB27S z wykonania planu dochodów budżetowych Przedszkola Publicznego w Ślemieniu.
2. Kserokopia Bilansu Zamknięcia kont księgowych roku 2013
3. Kserokopia Bilansu Otwarcia kont księgowych roku 2014
4. Kserokopia Bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013r.
5. Kserokopia Roczno sprawozdania Rb28S z wykonani planu wydatków budżetowych Przedszkola Publicznego w Ślemieniu
6. Wzór umowy cywilnoprawnej o korzystanie z usług przedszkola
7. Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka 2211768
8. Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka 2211826
9. Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka 2211771
10. Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 5/2010 Dyrektora Przedszkola Publicznego w Ślemieniu z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Przedszkolu Publicznym w Ślemieniu

07⁴ hw

11. Zarządzenie nr 1/K/2012 Dyrektora Przedszkola Publicznego w Ślemieniu z dnia 10 lipca 2012 roku w sprawie zmiany przyjętych zasad rachunkowości w Przedszkolu Publicznym w Ślemieniu

Dyrektora Przedszkola Publicznego w Ślemieniu:

1. Poinformowano o przysługującym mu prawie zgłoszenia zarządzającemu kontrolę pisemnych wyjaśnień lub zastrzeżeń, co do treści ustaleń zawartych w protokole kontroli, w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu.
2. Zapoznano z prawem możliwości odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania pisemnego uzasadnienia przyczyn tej odmowy.
3. Poinformowano, że odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden został złożony w jednostce kontrolowanej, drugi został przedłożony do Wójta Gminy Ślemień.

Kontrolujący:

Członkowie kontroli

a) Anna Mikołajczyk

.....
Anna Mikołajczyk

b) Ewa Szwed

.....
Ewa Szwed

Data i podpis Dyrektora Przedszkola Publicznego w Ślemieniu

.....
Kinga Śielina

Ślemień, dn. 04.11.2014v