



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101,

faks (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 11 czerwca 2021 r.

WK.0913.1532.27.P.2021

Pani
Anna Tomaszewicz
Dyrektor
Przedszkola Miejskiego
Nr 2 „Słoneczne”
w Białogardzie

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 10 do 25 maja 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę problemową gospodarki finansowej Przedszkola Miejskiego Nr 2 „Słoneczne” w Białogardzie², prowadzonego przez Miasto Białogard, w zakresie gospodarowania opłatami pobranymi przez to Przedszkole w latach 2018-2019 za żywienie dzieci.

Celem przeprowadzonej kontroli było ustalenie, czy opłaty wnoszone w latach 2018 i 2019 przez rodziców/opiekunów prawnych dzieci uczęszczających do Przedszkola za korzystanie z posiłków zostały przeznaczone wyłącznie na pokrycie wydatków poniesionych na zakup artykułów żywnościowych, tzw. „wsadu do kotła”.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Pani w dniu 25 maja 2021 r.

W wyniku kontroli przedmiotowego zagadnienia ustalono, że w latach 2018-2019 wydatki poniesione na zakup artykułów żywnościowych zużytych do przygotowania posiłków stanowiące tzw. „wsad do kotła” były wyższe niż dochody uzyskane z opłat za wyżywienie o kwoty odpowiednio 6 537,87 zł oraz 3 795,19 zł. Wydatki te zostały sfinansowane z dochodów zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów oświatowej jednostki budżetowej³.

Stwierdzono, że w badanym okresie Dyrektor Przedszkola określiła dzienną stawkę żywieniową za posiłki dla dzieci, przy czym stawka ta została ustalona bez wyodrębnienia opłaty za śniadanie, obiad i podwieczorek pomimo, że dzieciom objętym rządowym programem dożywiania Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie przyznawał pomoc w postaci jednego gorącego posiłku dziennie. W trakcie kontroli – zarządzeniem Nr II/2/2021 z dnia 11 maja 2021 r. – w ramach stawki dziennej Dyrektor Przedszkola wyodrębniła opłatę za śniadanie (25%), obiad (50%) oraz podwieczorek (25%).

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137)

² dalej: Przedszkole

³ zgodnie z § 3 uchwały Nr XVI/152/2016 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 24 lutego 2016 r. w sprawie określenia miejskich jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. 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 i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorowi kontroli stwierdzono uchybienia w działalności Przedszkola, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. W celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków.

Wykazane uchybienia wystąpiły w następujących obszarach działalności:

1. W latach 2018-2019, w porozumieniu z Burmistrzem Białogardu, nie ustalono warunków korzystania ze stołówki przedszkolnej, co było sprzeczne z art. 106 ust. 3 w zw. z art. 4 pkt 1 ustawy Prawo oświatowe⁴. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Dyrektor Przedszkola – str. 5 i 6 protokołu kontroli.

Wniosek: Ustalenie warunków korzystania ze stołówki w porozumieniu z organem prowadzącym.

2. Należności i zobowiązania Przedszkola w kwotach odpowiednio 851,63 zł i 1 698,65 zł objęto w latach 2018-2019 ewidencją księgową na koncie rozrachunkowym 201-2-Dzieci bez zastosowania podziałek klasyfikacji budżetowej, co było sprzeczne z obowiązującymi w Przedszkolu zasadami klasyfikacji operacji gospodarczych, określonymi w załączniku Nr 1 do obowiązującej w jednostce Polityki rachunkowości⁵. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa – str. 9 i 10 protokołu kontroli.

Wniosek: Prowadzenie ewidencji należności oraz zobowiązań jednostki na koncie 201-2 zgodnie z zasadami obowiązującymi w jednostce, w tym z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

3. W Rb-34S sprawozdaniu z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, sporządzonym za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 r., stan zobowiązań wykazano w kwocie 9 269,27 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji księgowej wartości 9 392,27 zł (różnica 123,00 zł), co było sprzeczne z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶. Projekt ww. sprawozdania sporządziła Główna Księgowa, a odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Przedszkola – str. 10 i 11 protokołu kontroli.

Wniosek: Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-34S danych zgodnych z danymi wynikających z ewidencji księgowej.

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

⁴ ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 996 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 1148 z późn. zm.)

⁵ Polityka rachunkowości wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 1/2018 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 2 „Słoneczne” z dnia 2 stycznia 2018 r.

⁶ rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz.109 z późn.zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn.zm.).

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.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
(-) *Katarzyna Korkus*
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Burmistrz Białogardu