

Jelenia Góra, dnia 15.02.2023 r.

KN.1711.2.2023

Pani
Zuzanna Brzozowska
p.o. Dyrektora
Miejskiego Integracyjnego
Przedszkola Nr 14 w Jeleniej Górze
ul. Junaków 2A
58-560 Jelenia Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W Miejskim Integracyjnym Przedszkolu Nr 14 w Jeleniej Górze w okresie 10-20.01.2023 r. przeprowadzono kontrolę gospodarki mieniem. Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Jeleniej Góry Nr 1830.VIII.2022 z dnia 09.01.2023 r. Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół kontroli podpisany w dniu 07.02.2023 r. Do protokołu kontroli nie wniesiono zastrzeżeń.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1. W wyniku porównania dokumentacji wygenerowanej z Rejestru publicznego ewidencji gruntów i budynków Miasta Jelenia Góra z dokumentacją będącą w posiadaniu Przedszkola, a także z zapisami w Księdze wieczystej, ustalono, że w dokumentacji:
 - 1) wpisano różne wielkości powierzchni zabudowy budynków,
 - 2) w Księdze wieczystej:
 - a) nie ujawniono budynków Przedszkola, ich cech identyfikacyjnych,
 - b) nie zaktualizowano nazwy uprawnionego właściciela nieruchomości.
2. Oględziny mienia Przedszkola wykazały, że:
 - 1) na wszystkich kierunkach dachu brak jest płatków śniegowych,
 - 2) teren jest ogrodzony skorodowanym, pochylającym się ogrodzeniem z siatki, która jest poprzerywana; nie wykonano nowego ogrodzenia graniczącego z terenem dewelopera, który mógłby partycypować w kosztach jego budowy,
 - 3) działka Przedszkola położona za stołówką jest bezumownie i bezpłatnie użytkowana przez sąsiadującą Wspólnotę Mieszkaniową, która wykorzystuje ją na wewnętrzne podwórko i parking dla samochodów,
 - 4) na terenie Przedszkola znajduje się duży budynek gospodarczy, który jest w złym stanie technicznym, z dziurami w dachu, nadający się do rozbiórki.
3. Książka obiektu budowlanego:
 - 1) nie jest prowadzona na bieżąco,
 - 2) nie zawiera Planu sytuacyjnego i danych technicznych charakteryzujących obiekt Przedszkola,
 - 3) zawiera zapis dotyczący osoby upoważnionej do dokonywania wpisów, która ich nie dokonuje.



4. Nie powierzono pracownikom wykonywania czynności i odpowiedzialności związanych z identyfikowaniem i oznaczaniem numerami inwentarzowymi mienia Przedszkola, w tym mienia otrzymywanego w darowiznach i przekazanego przez Radę Rodziców.
5. Ewidencję analityczną do konta 013 – pozostałe środki trwałe prowadzono do roku 2018 w programie Inwentarz Optivum firmy Vulcan. Sposób prowadzenia tej ewidencji nie pozwalał na zidentyfikowanie wyposażenia i sprzętów oraz przyporządkowanie im numerów inwentarzowych. Od 2019 r. ewidencja ta nie jest prowadzona. Mienie nie było oznaczone numerami inwentarzowymi. W związku z powyższym zastrzeżenie budzi dokładność przeprowadzonej w 2018 r. inwentaryzacji okresowej.
6. Aktualnie ewidencję analityczną do konta 013 prowadzi Główna księgową w programie „chmurowym” Finanse VULCAN. Analityka do konta 013 nie jest prowadzona w programie Inwentarz VULCAN.
7. Nie prowadzono ewidencji księgowej pozabilansowej obcych środków trwałych oraz nie przedstawiono dokumentacji związanej z inwentaryzacją obcych środków trwałych.
8. W trakcie kontroli utworzono ewidencję księgową pozabilansową obcych środków trwałych.
9. W związku ze zmianą z dniem 01.11.2021 r. na stanowisku Dyrektora, osoba okresowo pełniąca obowiązki Dyrektora Przedszkola:
 - 1) przeprowadziła spis z natury „rzeczy” znajdujących się w poszczególnych pomieszczeniach; w Arkuszach spisu z natury nie wpisano numerów inwentarzowych, czy identyfikacyjnych spisywanego mienia oraz ich wartości,
 - 2) podjęła czynności w zakresie uporządkowania środków trwałych w ewidencji księgowej,
 - 3) przeprowadziła inwentaryzację okresową środków trwałych i pozostałych środków trwałych metodą spisu z natury.
10. Mienie Przedszkola do dnia zakończenia kontroli nie zostało oznaczone numerami inwentarzowymi, w tym mienie otrzymane w ramach darowizn, przekazane przez Radę Rodziców.
11. W dokumentacji wewnętrznej nie zapisano zasad prowadzenia ewidencji ilościowej wyposażenia Przedszkola oraz nie wskazano osób odpowiedzialnych za jej prowadzenie. Nie przedstawiono wykazu wyposażenia i sprzętu przeniesionego z ewidencji ilościowo-wartościowej do ewidencji ilościowej, w związku z przeprowadzonym procesem uporządkowania środków trwałych.
12. W Deklaracji na podatek od nieruchomości od 22.08.2014 r. nieprawidłowo wykazywana jest wielkość powierzchni gruntów zwolnionych z opodatkowania.

W celu wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w trakcie kontroli przekazuję do realizacji niniejsze zalecenia:

1. Doprowadzić do zgodności dane dotyczące nieruchomości Przedszkola zawarte w:
 - 1) dokumentacji wygenerowanej z Rejestru publicznego ewidencji gruntów i budynków Miasta Jelenia Góra,
 - 2) dokumentacji będącej w posiadaniu Przedszkola,
 - 3) Księdze wieczystej,
 - 4) Protokołach z przeglądu technicznego oraz stanu sprawności technicznej i wartości użytkowej budynku.
2. W uzgodnieniu z Wydziałem Finansowania i Zarządzania Oświatą podjąć działania w zakresie:
 - 1) braku płotków śniegowych,
 - 2) wymiany ogrodzenia,

- 3) uregulowania bezumownego i bezpłatnego użytkowania z części terenu Przedszkola przez Wspólnotę Mieszkaniową,
 - 4) remontu budynku gospodarczego.
3. Uzupełnić wpisy i na bieżąco prowadzić Książkę obiektu budowlanego.
 4. Przekazać podległym pracownikom obowiązki w zakresie gospodarki mieniem.
 5. Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzić w sposób pozwalający na zidentyfikowanie wyposażenia i sprzętów oraz przyporządkowanie im numerów inwentarzowych z tej ewidencji. Rozważyć prowadzenie ewidencji mienia w programie Inwentarz VULCAN.
 6. Prowadzić ewidencję księgową pozabilansową obcych środków trwałych.
 7. Oznaczyć mienie Przedszkola numerami inwentarzowymi, w celu jego identyfikacji oraz prawidłowej inwentaryzacji, w tym mienie otrzymane w ramach darowizn i przekazane przez Radę Rodziców.
 8. W dokumentacji wewnętrznej zapisać zasady prowadzenia ewidencji ilościowej wyposażenia Przedszkola oraz wskazać osoby odpowiedzialne za jej prowadzenie.
 9. Sporządzić wykaz wyposażenia i sprzętu przeniesionego z ewidencji ilościowo-wartościowej do ewidencji ilościowej.
 10. W Deklaracji na podatek od nieruchomości prawidłowo wykazywać wielkość powierzchni gruntów zwolnionych z opodatkowania.

Przekazując powyższe zalecenia do realizacji proszę o poinformowanie mnie o sposobie ich wykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Prezydent Miasta
Jeleniej Góry
/-/
Jerzy Łuźniak

Sprawę prowadzi:
Agnieszka Stolecka
tel. 757546 121
astolecka@jeleniagora.pl

Otrzymują:

1. Pan Daniel Lepieszko – Sekretarz Miasta
2. Pan Jacek Kopec – Skarbnik Miasta
3. Pan Piotr Iwaniec – Dyrektor Departamentu Edukacji