

Radom, dnia 25.09.2017r.
BK-III.1711.17.2017.MM

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej
w Przedszkolu Publicznym Nr 16 w Radomiu, ul. Grenadierów 3.**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za okres 5 miesięcy 2017r. przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 16 w Radomiu, ul. Grenadierów 3 przez pracowników Biura Kontroli na podstawie Polecenia służbowego Nr 17/2017 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 07.06.2017r. Wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 29.06.2017r. i Aneksem Nr 2 z dnia 05.07.2017r. w dniach od 08.06.2017r. do 14.07.2017r. stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Brak przestrzegania ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2016.1047 ze zm.), w tym:

1.1. art. 4 ust. 2 poprzez:

a) ujmowanie w ewidencji księgowej zdarzeń gospodarczych niezgodnie z ich treścią ekonomiczną i datą ich powstania poprzez księgowanie należności i przychodów z tytułu świadczeń ponad podstawę programową oraz za żywienie dzieci na koniec miesiąca w kwotach odpowiadających dokonanych wpłatom lub stanowiących różnicę pomiędzy przypisem za dany miesiąc i odpisami z tytułu nieobecności w tym miesiącu, pomimo że przypis należności powinien być dokonany w pierwszym dniu miesiąca a odpis w ostatnim dniu miesiąca,

b) niewykazanie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 maja 2017r. dochodów w § 0920 „Pozostałe odsetki” w związku z ujmowaniem wpłat odsetek od nieterminowych płatności w § 0660 „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego”.

1.2. art. 16 ust. 1 poprzez brak uzgodnień:

a) pomiędzy zapisami w ewidencji analitycznej prowadzonej dla każdego dziecka w systemie „iPrzedszkole” a saldami i zapisami na kontach księgi głównej, w zakresie należności i wpłat za świadczenia ponad podstawę programową (rachunek podstawowy) i żywienie (wydzielony rachunek bankowy), tj. dokonywanie w ewidencji analitycznej przeksięgowania powstałych nadpłat bez zapisów na kontach księgi głównej jak również nieprzekazywanie kwot tych nadpłat na właściwy rachunek bankowy,

b) w zakresie odsetek wykazanych w ewidencji analitycznej należności i wpłat prowadzonej w systemie „iPrzedszkole” a ewidencją na koncie 750 „Przychody finansowe”. W systemie „iPrzedszkole” w „Zestawieniach należności” za okres 01.01.2017r. - 31.05.2017r. wykazano odsetki w kwocie 9,94zł, natomiast na koncie 750 ujęto przychody z tytułu odsetek w kwocie 8,64zł.

1.3. art. 24 ust. 1 -3 poprzez:

a) brak ujęcia na koncie:

- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wpłat za świadczenia ponad podstawę programową dokonanych w kasie przedszkola w okresie luty - maj 2017r.

w kwocie 7.490,07zł,

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wpłat za żywienie dzieci dokonanych w kasie przedszkola w okresie marzec - maj 2017r. w kwocie 14.037,39zł,

b) ujęcie na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” dwukrotnie kwoty 185,07zł z tytułu sprzedaży nauczycielom posiłków w okresie I kwartału 2017r.

c) ujęcie w ewidencji księgowej wypłat wynagrodzeń dokonanych w dniu 03.04.2017r. w innych rozdziałach i paragrafach wydatków budżetowych niż to wynikało z klasyfikacji budżetowej określonej w zbiorczym zestawieniu list płac będących podstawą tych wypłat.

1.4. art. 24 ust. 5 pkt 3 poprzez ujmowanie w ewidencji księgowej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wpłat gotówkowych dokonanych w kasie przedszkola pod inną datą niż faktycznie miały one miejsce.

Zaleca się:

1) W księgach rachunkowych ujmować:

- pod datą pierwszego dnia miesiąca - przypisy z tytułu świadczeń ponad podstawę programową i żywienie dzieci za dany miesiąc, na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych,

- pod datą ostatniego dnia miesiąca - naliczone za ten miesiąc odpisy za świadczenia ponad podstawę programową i żywienie dzieci, na podstawie list obecności.

2) Ustalić kwoty wpłaconych odsetek od nieterminowych płatności, ująć je w § 0920 „Pozostałe odsetki” i prawidłowo wykazywać w sprawozdaniu budżetowym.

3) Dokonać uzgodnień w zakresie:

- prawidłowości ustalenia należności i wpłat z tytułu świadczeń ponad podstawę programową i żywienie przez poszczególne dzieci oraz prawidłowo ująć te operacje gospodarcze w ewidencji księgowej na kontach księgi głównej,

- kwot odsetek od nieterminowych płatności wykazanych w ewidencji analitycznej i na koncie 750 „Przychody finansowe”.

4) Dokonać analizy prawidłowości i kompletności ujęcia operacji gospodarczych na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” i doprowadzić ewidencję na tych kontach do zgodności ze stanem rzeczywistym. Rozliczyć ewentualne zaległości i nadpłaty.

5) Dokonać analizy poprawności zakwalifikowania i ujęcia w ewidencji księgowej dowodów księgowych dotyczących wynagrodzeń pracowników pod kątem klasyfikacji budżetowej i w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości poprzez zapisy korygujące doprowadzić do zgodności zapisy w księgach rachunkowych z tymi dowodami.

6) Bezwzględnie wpłaty gotówkowe ujmować w ewidencji księgowej w dniu, w którym faktycznie miały one miejsce.

7) Wzmocnić nadzór nad księgową w zakresie bieżącego i rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

2. Brak przestrzegania § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t.Dz.U.2016.1015 ze zm.) poprzez wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.05.2017r., kwot niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. w kolumnie „wydatki wykonane”, w rozdziałach 80104 i 80149 w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe

pracowników”.

Ogólna kwota wydatków wykonanych zgodna była z danymi wynikającymi z konta syntetycznego 130-02 „Wydatki budżetowe”, pomimo stwierdzenia różnic na kwotę 592,61zł w prowadzonej do tego konta ewidencji szczegółowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zaleca się:

1) W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, mając na uwadze instrukcję sporządzania sprawozdań zawartą w załączniku nr 39 do ww. rozporządzenia.

2) Na bieżąco monitorować plan i wykonanie wydatków budżetowych w celu dokonywania wydatków w wysokościach nieprzekraczających kwot określonych w planach finansowych Przedszkola, tj. zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2016.1870 ze zm.), który określa, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

3) Wniosek o zmiany w planie finansowym wydatków budżetowych składać przed faktyczną realizacją tych wydatków.

3. Przy oznaczaniu list płac brak nadawania ciągłej numeracji, co uniemożliwia sprawdzenie kompletności tych dowodów księgowych.

Zaleca się:

W celu umożliwienia sprawdzenia kompletności dowodów księgowych zaprowadzić ciągłą numerację list płac.

4. Brak przestrzegania Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U.2014.1053 ze zm.), poprzez ujęcie kwoty:

a) 729,35zł z tytułu:

- przekazanej do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, od bezpłatnego wyżywienia pracowników kuchni, którą potrącono z wynagrodzenia (119,11zł),

- wypłaty wynagrodzenia dla tych pracowników (610,24zł),

w § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” zamiast w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,

b) 11.000,00zł z tytułu zapłaty za zakup gotowych posiłków (catering) dla dzieci w wydatkach wydzielonego rachunku w rozdz. 80148 § 4220 „Zakup środków żywności” zamiast w rozdz. 80104 § 4300 „Zakup usług pozostałych”,

c) 320,00zł z tytułu wpłat za żywienie dzieci w dochodach wydzielonego rachunku bankowego w rozdz. 80104 § 0660 „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” zamiast w rozdz. 80148 § 0670 „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego”,

d) 8.707,13zł z tytułu wpłat za żywienie dzieci w dochodach wydzielonego rachunku bankowego w rozdz. 80104 „Przedszkola” § 0670 „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” zamiast w rozdz. 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” § 0670,

e) 1.392,61zł zapłaty za materiały na Międzyprzedszkolne Prezentacje Teatralne w wydatkach wydzielonego rachunku bankowego w § 4240 „Zakup środków

dydaktycznych i książek" zamiast w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,

f) wpłaconych odsetek od nieterminowych płatności za świadczenia ponad podstawę programową w § 0660 „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego”, zamiast w § 0920 „Pozostałe odsetki”.

Zaleca się:

1) Wydatki z tytułu wynagrodzenia pracowników kuchni, w tym podatku od bezpłatnego wyżywienia tych pracowników, potrącanego z tych wynagrodzeń, ujmować w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”.

2) Wydatki ponoszone z wydzielonego rachunku na zakup gotowych posiłków (catering) dla dzieci ujmować w rozdz. 80104 § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

3) Wpłaty za żywienie dzieci ujmować w dochodach wydzielonego rachunku w rozdz. 80148 § 0670 „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego”.

4) Wydatki na zakup materiałów ujmować w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

5) Wpływ odsetek od nieterminowych płatności za świadczenia ponad podstawę programową ujmować w § 0920 „Pozostałe odsetki”.

6) Dokonać przeksięgowania w/w wydatków i dochodów do właściwych rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

5. Brak przestrzegania Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (j.t.Dz.U.2017.760 ze zm.), poprzez ujęcie:

a) wpłaty na PFRON za kwiecień 2017r. w kwocie 1.054,00zł na kontach 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” i 201-02 „Zobowiązania” zamiast na kontach Wn 403 „Podatki i opłaty” i 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

b) wydatków na zakup środków żywności w kwocie 2.354,00zł na stronie Ma konta analitycznego 132-01 „Dochody” zamiast na koncie analitycznym 132-02 „Wydatki”.

Zaleca się:

1) Naliczone opłaty na PFRON ujmować w ewidencji księgowej zapisem Wn 403 „Podatki i opłaty” i Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

2) Wpływ środków pieniężnych z rachunku bankowego ujmować na koncie analitycznym 132-02 „Wydatki”.

3) Dokonać korekty zapisów księgowych ww. operacji gospodarczych.

6. Ujęcie w ewidencji księgowej zobowiązań w kwocie 5.388,83zł na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynikających z dokumentów, które wpłynęły do jednostki po dacie sporządzenia sprawozdania za okres od początku roku do dnia 30.04.2017r.

Zaleca się:

Wprowadzić uregulowania wewnętrzne mające na celu wyeliminowanie możliwości ujmowania, w danym okresie sprawozdawczym, w trakcie roku obrotowego, w ewidencji księgowej danych po sporządzeniu sprawozdań budżetowych za ten okres, mając na uwadze art. 4 ust. 4 i art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2016.1047 ze zm.).

7. Ujęcie wpłat w kwocie 57,13zł z tytułu kosztów przygotowania posiłków

sprzedawanych nauczycielom w dochodach wydzielonego rachunku, pomimo że nie przewidziano takiego źródła dochodów w § 1 ust. 1 Uchwały Nr 103/2015 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 30 marca 2015r. w sprawie gromadzenia dochodów przez szkoły, przedszkola i placówki oświatowe funkcjonujące jako jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku bankowym oraz przeznaczenia tych dochodów.

Zaleca się:

- 1) Na wydzielonym rachunku gromadzić wyłącznie dochody pochodzące ze źródeł określonych w ww. Uchwale.
- 2) Wpływy z tytułu ponoszenia kosztów przygotowania posiłków sprzedawanych pracownikom odprowadzać na dochody budżetowe.

8. Ujmowanie w raportach kasowych wpłat i wypłat gotówkowych dokonywanych przez kasjera dla samej siebie bez udokumentowania zasadności tych operacji, tj.:

- a) KP nr 12 z dnia 10.02.2017r. na kwotę 571,13zł z adnotacją „wpłata mylnie podjętych zwrotów za żywienie” (raport kasowy 4/S dotyczący wydzielonego rachunku bankowego),
- b) KW nr 23 z dnia 28.04.2017r. na kwotę 571,13zł z adnotacją „wypłata mylnie wpłaconej kwoty”,
- c) KW nr 15 z dnia 03.03.2017r. na kwotę 12,00zł z adnotacją „wypłata za karty”. Pobranie gotówki z banku do kasy ujęto jako zmniejszenie dochodów z tytułu wpłat za żywienie.

Zaleca się:

- 1) Wyegzekwować zwrot kwoty 12,00zł od osoby odpowiedzialnej za jej wypłatę.
- 2) Zmniejszenia zrealizowanych dochodów wydzielonego rachunku bankowego z tytułu opłat za żywienia dokonywać wyłącznie w związku ze zwrotem nadpłat.
- 3) Przed dokonywaniem wpłat i wypłat w kasie, bezwzględnie gromadzić i przechowywać źródłowe dowody dokumentujące zasadność tych operacji.
- 4) Wzmocnić nadzór nad kasjerem.

9. Dokonywanie przez kasjera wpłat do kasy z tytułu sprzedaży posiłków nauczycielom przy jednoczesnym braku bieżącego sporządzania imiennych pokwitowań w dniu pobrania gotówki, co skutkowało powstaniem rozbieżności między kwotami wykazanymi w KP a wynikającymi z wystawionych pokwitowań i nadwyżką w kasie w dniu przyjęcia gotówki do kasy, tj.:

- wpłata do kasy kwoty 11,94zł w dniu 08.03.2017r. natomiast pokwitowanie wystawiono w dniu 07.04.2017r.,
- wpłata do kasy kwoty 5,97zł w dniu 10.05.2017r. natomiast pokwitowanie wystawiono w dniu 10.06.2017r.,
- wpłata do kasy kwoty 41,79zł w dniu 07.06.2017r. - brak wystawienia imiennych pokwitowań.

Zaleca się:

- 1) Każdorazowo na bieżąco, tj. w dniu wpłaty, wystawiać imienne pokwitowania dla pracowników przedszkola.
- 2) Wzmocnić nadzór nad kasjerem w zakresie przyjmowania wpłat gotówkowych.
- 3) Zobowiązać głównego księgowego do systematycznej kontroli raportów kasowych w zakresie m.in. zgodności kwot wykazanych w tym raporcie z dokumentacją dotyczącą wszystkich operacji kasowych ujętych w tych raportach.

10. Powstanie w kasie niedoboru w kwocie 638,26zł, w tym:

a) 35,82zł z tytułu sprzedaży posiłków nauczycielom w styczniu 2017r., gotówka ta została wpłacona przez kasjera w trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 30 czerwca 2017r, tj. z 5 miesięcznym opóźnieniem,

b) 602,44zł, tj. :

- 226,44zł z tytułu opłat za świadczenia ponad podstawę programową,

- 376,00zł z tytułu opłat za żywienie dzieci,

przyczyną był brak kontroli i rozliczania wykorzystanych przez kasjera druków pokwitowań z kwitariusza przychodowego, co skutkowało wpłatą do kasy gotówki w kwocie niższej o 602,44zł niż to wynikało z wystawionych pokwitowań w okresie 01.01.2017r. - 31.05.2017r.. W dniu 29.06.2017r. kasjer wpłacił kwotę 488,00zł w tym 192,00zł za świadczenia ponad podstawę programową i 296,00zł za żywienie.

11. Pobranie opłaty za świadczenia ponad podstawę programową za luty 2017r. za dziecko w kwocie zaniżonej o 7,00zł, w wyniku błędnego wyliczenia kwoty do zapłaty na pokwitowaniu nr 7092233 z dnia 10.02.2017r. - przypis za luty 2017r. 120,00zł minus odpisy za styczeń 2017r. 66,00zł do zapłaty powinno być 54,00zł, wyliczono i pobrano 47,00zł.

Zaleca się:

1) Przyjęte wpłaty z tytułu sprzedaży posiłków nauczycielom, wpłacać do kasy bez zbędnej zwłoki.

2) Wyegzekwować od kasjera zwrot kwoty:

- 114,44zł, tj. pozostałej różnicy pomiędzy pobraną kwotą wynikającą z pokwitowań a kwotą wpłaconą do kasy (602,44zł - 488,00zł = 114,44zł),

- 7,00zł z tytułu pobrania zaniżonej opłaty za świadczenia ponad podstawę programową.

3) Objąć kontrolą wykorzystanie pobieranych przez kasjera kwitariuszy przychodowych, tj. przed wydaniem czystego kwitariusza przychodowego porównać kwoty wpłat wynikające z wystawionych pokwitowań z kwotami wpłaconymi do kasy i odprowadzonymi na rachunek bankowy. Powyższe czynności kontrolne dokumentować pisemnie w kwitariuszach przychodowych.

4) Podjąć skuteczne działania w celu całkowitego wyeliminowania możliwości powstawania niedoborów w kasie.

12. Nieprzestrzeganie art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2016.1047 ze zm.) poprzez brak:

a) na pokwitowaniach z kwitariusza potwierdzających przyjęcie wpłat za świadczenia ponad podstawę programową i żywienie :

- wpisów słownie kwoty do zapłaty, pomimo że druk zawiera taką rubrykę,

- wskazania okresów za jaki wnoszona jest wpłata,

- staranności przy ich sporządzaniu albowiem zawierają liczne poprawki i nieczytelnie wpisane kwoty wpłat.

b) kompletności dowodów załączonych do raportów kasowych, tj.:

- w 3 przypadkach, przy raportach kasowych brak zastępczego dowodu KW potwierdzającego wypłatę gotówki z kasy, pomimo informacji w raporcie kasowym o sporządzeniu takiego dowodu,

- załączenie dwóch dowodów KW o tym samym numerze, tj. nr 11, natomiast brak dowodu KW o nr 12,

- ujęcie w raporcie kasowym nr 2/S operacji dokonanej w dniu, którego nie obejmował ten raport kasowy.

Zaleca się:

- 1)** Na pokwitowaniach z kwitariusza potwierdzających przyjęcie wpłat za świadczenia ponad podstawę programową i żywienie każdorazowo wpisywać słownie kwotę wpłaty i wskazywać okres za jaki jest ona wnoszona.
- 2)** Dołożyć wszelkiej staranności w wypełnianiu powyższej dokumentacji kasowej.
- 3)** Raporty kasowe objąć kontrolą szczególnie pod kątem ich kompletności oraz poprawności sporządzenia załączonych do nich dowodów potwierdzających operacje kasowe ujęte w tym raporcie.

13. Brak bieżącego prowadzenia książki druków ścisłego zarachowania, tj.:

- wpisanie w 2 przypadkach późniejszej daty rozchodowania bloczku kwitariuszy przychodowych niż data wystawienia części pokwitowań w nich zawartych,
- brak zachowania chronologii w oznaczaniu dat wydania poszczególnych bloczków kwitariuszy przychodowych,
- wpisanie późniejszej daty wydania 2 czeków gotówkowych niż data ich realizacji.

Zaleca się:

- 1)** Zaprzestać wydawania druków ścisłego zarachowania bez jednoczesnego ujęcia rozchodu tych druków i uzyskania od osoby je pobierającej pokwitowania ich odbioru w książce druków ścisłego zarachowania.
- 2)** Wzmocnić kontrolę nad gospodarką drukami ścisłego zarachowania oraz