

Radom, dnia 19.02.2018r.
BK-III.1711.3.2018.MM

**Sprawozdanie z kontroli wybranych zagadnień gospodarki finansowej
przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 12 w Radomiu.**

Na podstawie Polecenia służbowego Nr 3/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 12.01.2018 r. oraz Aneksu Nr 1 z dnia 29.01.2018 r. pracownicy Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadzili w dniach od 17.01.2018r. do 02.02.2018 r. kontrolę wybranych zagadnień gospodarki finansowej za okres 11 miesięcy 2017r. w Przedszkolu Publicznym Nr 12 w Radomiu, ul. Wernera 34. W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Brak ujęcia w ewidencji księgowej odpisów należności z tytułu opłat za:

a) świadczenia ponad podstawę programową - za wrzesień 2017r. w kwocie 118,00zł, za październik 2017r. w kwocie 128,00zł, za listopad w kwocie 126,00zł, w wyniku czego zawyżono salda kont 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

b) żywienie dzieci - za wrzesień 2017r. w kwocie 112,00zł, za październik 2017r. w kwocie 140,00zł, za listopad w kwocie 147,00zł, w wyniku czego zawyżono salda kont 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” i 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Zaleca się:

1/ Dokonać analizy sald powyższych kont wg stanu na dzień 31.12.2017r. pod kątem ich zgodności ze stanem rzeczywistym.

2/ Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2017.2342 ze zm.).

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 sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30.11.2017r. kwot niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. w kolumnie „wydatki wykonane”, w rozdziałach:

- 80104 „Przedszkola” w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,

- 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” i § 4120 „Składki na Fundusz Pracy”,

- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w § 4300 „Zakup usług pozostałych” i w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.

Ogólna kwota wydatków wykonanych wykazana w sprawozdaniu zgodna była z danymi wynikającymi z konta syntetycznego 130-01 „Wydatki budżetowe”, pomimo stwierdzenia różnic w ewidencji szczegółowej prowadzonej do tego konta wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zaleca się:

1/ Sprawozdania budżetowe sporządzać zgodnie z wymogami wynikającymi z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109), który określa, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

2/ *Księgi rachunkowe prowadzić na bieżąco, rzetelnie i bezbłędnie w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych.*

3. Ujmowanie opłat za posiłki pracowników kuchni w § 0670 „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” zamiast w § 0830 „Wpływy z usług”.

Zaleca się:

Opłaty wnoszone za posiłki pracowników kuchni ujmować w § 0830 „Wpływy z usług”, tj. zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do 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.).

4. Brak przestrzegania Załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (j.t.Dz.U.2017.760), poprzez:

a) ujmowanie na stronie Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” poniesionych przez jednostkę kosztów w kwocie 15.000,00zł na zakup pierwszego wyposażenia dla nowotworzonego oddziału przedszkolnego z siedzibą w szkole podstawowej, a następnie pominięcie zapisów na stronie Ma tego konta w dacie wydania tego wyposażenia do używania, tj. w przypadku:

- pozostałych środków trwałych o łącznej wartości początkowej 11.330,18zł poprzez zapis strona Wn 013 „Pozostałe środki trwałe” strona Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych (...)”,

- materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia na łączną kwotę 3.669,82zł, w tym szatnia o wartości 2.650,00zł, bez ujęcia tych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki.

Powyższe spowodowało, iż w księgach rachunkowych na dzień 30.11.2017r. saldo Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wynosiło 15.000,00 zł, pomimo wydania powyższego wyposażenia do użytkowania.

b) brak ujęcia w księgach rachunkowych zapisów równoległych do operacji gospodarczej polegającej na zapłacie faktur za zakupy inwestycyjne w kwocie 15.000,00zł, tj. zapisu strona Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” strona Ma 800 „Fundusz jednostki”.

c) dokonanie zwrotów nadpłat ze zrealizowanych dochodów znajdujących się w kasie jednostki zamiast z pobranych czekiem środków finansowych z rachunku bankowego odpowiedniego dla danego świadczenia, którego zwrot nadpłaty dotyczył, co skutkowało brakiem ujęcia zwrotów nadpłat na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i na stronie Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” z dodatkowym zapisem technicznym.

Zaleca się:

1/ *W celu rozliczenia salda Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w kwocie 15.000,00zł dokonać korekty dotychczasowych zapisów na kontach 013 „Pozostałe środki trwałe” i 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych (...)” a następnie wprowadzić zapisy księgowe:*

a/ *strona Wn 013 „Pozostałe środki trwałe” strona Ma 080 „Środki trwałe w budowie*

(inwestycje)" oraz jednocześnie strona Wn 401 „Zużycie materiałów i energii” strona Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych (...)” - kwota wartości początkowej środków trwałych przyjętych na stan wyposażenia zakupionego ze środków inwestycyjnych, mając na uwadze zasady prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych obowiązujące w jednostce,

***b/** strona Wn 401 „Zużycie materiałów i energii” strona Ma 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” - wartość materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia i pochodzących z zakupów dokonanych ze środków inwestycyjnych.*

***2/** W księgach rachunkowych ująć następujące zapisy księgowe:*

***a/** strona Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” strona Ma 800 „Fundusz jednostki” - zapis zwiększający fundusz jednostki, tj. równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie pierwszego wyposażenia w kwocie 15.000,00 zł,*

***b/** strona Wn 800 „Fundusz jednostki” strona Ma 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” - przeksięgowanie na koniec roku salda konta 810 na fundusz jednostki.*

***3/** Zwrotów nadpłat w gotówce dokonywać wyłącznie ze środków finansowych pobranych czekiem z odpowiedniego rachunku bankowego i operacje gospodarcze z tym związane ujmować na kontach 221 i 130 zgodnie z opisem ich funkcjonowania zawartym w Załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz.U.2017.1911).*

5. Udzielenie zamówienia publicznego na dostawę artykułów spożywczych bez zastosowania procedur dotyczących zamówień publicznych wynikających z obowiązującego Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30.000 euro wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora PP Nr 12 z dnia 20.12.2014r.

Zaleca się:

Przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000,00 euro stosować procedury obowiązujące w jednostce w tym zakresie.

6. Ujmowanie w raportach kasowych wpłat z kilku dni pod jedną datą.

Zaleca się:

W celu przestrzegania art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2017.2342 ze zm.) zobowiązać kasjera do bezwzględnego dokonywania wpłat do kasy zebranej gotówki w dniu, w którym ta operacja kasowa miała miejsce i ujmowania jej w tym dniu w raporcie kasowym.

7. Sporządzanie zbiorczych dowodów KP bez wskazania na nich numerów kwitariuszy przychodowych, tj. źródłowych dowodów księgowych, które stanowiły podstawę ich wystawienia i udokumentowania operacji w raporcie kasowym.

Zaleca się:

Zbiorcze dowody księgowe KP wystawiać zgodnie z wymogami wynikającym z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2017.2342 ze zm.), który określa, iż podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.

8. Brak pokwitowania odbioru gotówki wypłaconej na podstawie kwitariuszy przychodowych, w których po uwzględnieniu należności bieżącej oraz nadpłat z poprzednich miesięcy, wykazano kwoty do zwrotu. Dotyczyło to zwrotów nadpłat z tytułu opłat za:

a) świadczenia ponad podstawę programową, tj. kwitariusze Nr:

3608829 z dnia 22.10.2017r. na kwotę 96,00zł,

3608865 z dnia 08.11.2017r. na kwotę 6,00zł,

3608866 z dnia 08.11.2017r. na kwotę 2,00 zł.

b) żywienie - kwitariusz Nr 3608981 z dnia 23.10.2017r. na kwotę 49,00 zł.

Powyższym działaniem naruszono art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2016.1047 ze zm.), który określa, iż dowód księgowy zawiera co najmniej podpis osoby, której wydano składniki aktywów.

Zaleca się:

1/ *Każdorazowo uzyskiwać potwierdzenie odbioru gotówki od osoby, której dokonuje się zwrotu nadpłaty w kasie jednostki, zgodnie z ww. wymogami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2017.2342 ze zm.).*

2/ *Zwrócić się do osób, którym wypłacono gotówkę bez pokwitowania o potwierdzenie tego faktu. W przypadku braku tego potwierdzenia wyegzekwować zwrot gotówki na rachunek bankowy przedszkola od osób odpowiedzialnych za powstałe nieprawidłowości.*