

Radom, 18.10.2018 r.

BK-III.1711.23.2018.PM

## **Sprawozdanie z kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 7 w Radomiu.**

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 23/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 29 sierpnia 2018 r. inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził w dniach 30.08.2018 r. - 14.09.2018 r. kontrolę gospodarki finansowej za okres 01.01.2018 r. - 31.07.2018 r. w Przedszkolu Publicznym Nr 7 w Radomiu, ul. Sadków 8.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

**1.** Przekazanie na rachunek urzędu skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych pobranych za maj 2018r. w kwocie 7.035,00zł, w dniu 25.06.2018r., tj. 5 dni po terminie płatności określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26.07.1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t.Dz.U.2018.1509 ze zm.).

### **Zaleca się:**

Kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywać na rachunek urzędu skarbowego w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym je pobrano, tj. w terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26.07.1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t.Dz.U.2018.1509 ze zm.).

**2.** Potrącenie wynagrodzenia w kwocie 21,00zł należnego płatnikowi z tytułu terminowego wpłacania podatków, pomimo nieterminowego przekazania na rachunek urzędu skarbowego pobranych za maj 2018r. zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Powyższe skutkowało zawyżeniem wykonanych dochodów budżetowych o powyższą kwotę.

### **Zaleca się:**

**1.** Wynagrodzenie należne płatnikowi na podstawie § 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10.12.2015r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz.U.2015.2154) ustalać wyłącznie w przypadku terminowego wpłacania podatku.

**2.** Dokonać korekty rozliczeń z urzędem skarbowym i korekty zapisów w księgach rachunkowych jednostki w związku z nienależnie pobranym wynagrodzeniem płatnika.

### **3. Ujęcie:**

#### **a) dochodów z tytułu:**

- odsetek od nieterminowych wpłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w § 0660 „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego”, zamiast w § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”.
- opłat za żywienie dzieci z oddziałów zlokalizowanych poza siedzibą jednostki, tj. w Publicznej Szkole Podstawowej nr 10 w Radomiu, w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” zamiast w rozdziale 80104 „Przedszkola”.

- kwoty refundacji za żywienie personelu kuchni, na wydzielonym rachunku bankowym, w § 0670 „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego”, zamiast w § 0830 „Wpływy z usług”.

**b)** wydatków w kwocie 4.396,00zł za posiłki przygotowywane dla oddziałów zlokalizowanych poza siedzibą jednostki, tj. w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 10 w Radomiu w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” § 4220 „Zakup środków żywności”, zamiast w rozdziale 80104 „Przedszkola” § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

**Zaleca się:**

Dochody i wydatki ujmować w klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t.Dz.U.2014.1053 ze zm.).

**4. Ujmowanie przychodów z tytułu:**

**a)** opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego, stanowiących dochody budżetowe, na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” zamiast na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

**b)** odsetek od nieterminowych odpłatności na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” zamiast na koncie 750 „Przychody finansowe”.

**Zaleca się:**

**1.** Dokonać przeksięgowania przychodów za 2018r. z powyższych tytułów na ww. właściwe konta księgowe.

**2.** Przestrzegać zasad funkcjonowania kont określonych w Załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017r. w sprawie 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 (Dz.U.2017.1911).

**3.** Wzmocnić nadzór nad główną księgową.

**5.** Brak określenia zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w „Zasadach funkcjonowania kont” stanowiących część Polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 12/2017 Dyrektora z dnia 28.01.2017r. ze zm.

**Zaleca się:**

Określić zasady klasyfikacji zdarzeń na ww. koncie, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. „a” ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2018.395 ze zm.).

**6.** W przypadku nieterminowego wniesienia opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego naliczono i pobrano odsetki w kwocie 0,79zł, mimo że kwota ta była niższa niż kwota określona w art. 54 §1 pkt 5 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (j.t.Dz.U.2018.800 ze zm.). W związku z art. 52 ust. 15 ustawy z dnia 27.10.2017r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U.2017.2203) od dnia 01.01.2018r. ww. opłaty stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym, o których mowa w art. 60 pkt 7 ustawy z dnia

27.08.2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2017.2077 ze zm.). Zgodnie zaś z art. 67 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do spraw o których mowa w art. 60 pkt 7 nieuregulowanych przepisami tej ustawy stosuje się odpowiednio przepisy Działu III ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (j.t.Dz.U.2018.800 ze zm.), w którym uregulowano zasady naliczania odsetek za zwłokę.

**Zaleca się:**

Przy naliczaniu odsetek od nieterminowego wnoszenia opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego przestrzegać art. 54 §1 pkt 5 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (j.t.Dz.U.2018.800 ze zm.).

**7.** Brak przestrzegania art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2018.395 ze zm.) poprzez ujmowanie odpisów należności za dany miesiąc w miesiącu następnym, z tytułu opłat za korzystanie z:

**a)** wychowania przedszkolnego, tj. odpisy za kwiecień ujęto pod datą 08.05.2018r. zamiast pod datą 30.04.2018r. i odpisy za maj ujęto pod datą 07.06.2018r. zamiast pod datą 31.05.2018r.

**b)** wyżywienia, tj. odpisy za kwiecień ujęto pod datą 07.05.2018r. zamiast pod datą 30.04.2018r. i odpisy za maj ujęto pod datą 11.06.2018r. zamiast pod datą 31.05.2018r.

**Zaleca się:**

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z ww. wymogami ustawy o rachunkowości, tj. w przypadku należności z tytułu opłat za korzystanie z:

**a)** wychowania przedszkolnego, w celu obliczenia miesięcznej należności z tego tytułu wynikającej z liczby godzin, w których dziecko korzystało w danym miesiącu z wychowania przedszkolnego:

- pod datą pierwszego dnia miesiąca ujmować przypis należności za dany miesiąc stanowiący iloczyn: ilości dzieci, liczby dni roboczych w danym miesiącu, dziennej ilości godzin przekraczających czas przeznaczony na realizację podstawy programowej, stawki 1,00zł/godzinę,

- pod datą ostatniego dnia miesiąca ujmować odpis należności stanowiący iloczyn: ilości dzieci, dni nieobecności w danym miesiącu, dziennej ilości godzin przekraczających czas przeznaczony na realizację podstawy programowej, stawki 1,00zł/godzinę.

**b)** wyżywienia w celu obliczenia miesięcznej należności z tego tytułu wynikającej z faktycznej ilości spożytych posiłków:

- pod datą pierwszego dnia miesiąca ujmować przypis należności za dany miesiąc stanowiący iloczyn: ilości dzieci, liczby dni roboczych w danym miesiącu, stawki za 1 posiłek,

- pod datą ostatniego dnia miesiąca ujmować odpis należności stanowiący iloczyn: ilości dzieci nieobecnych. liczby dni nieobecności w danym miesiącu, stawki za 1 posiłek.

**8.** Ustalanie wartości zamówienia na poszczególne asortymenty artykułów żywnościowych na 2018 r. w załączniku Nr 1, który stanowił „Formularz Realizacji zamówień publicznych w Przedszkolu Publicznym Nr 7 z dnia 04.01.2018 r.” z pominięciem wartości zamówień na dostawy tego samego rodzaju, udzielanych

w 2017 roku oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.

**Zaleca się:**

Wartość szacunkową zamówienia na zakup artykułów żywnościowych ustalać zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U.2017.1579 ze zm.), tj. na podstawie łącznej wartości zamówień na dostawy tego samego rodzaju, udzielanych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.

**9.** W przypadku zakupu artykułów żywnościowych nie przestrzegano procedur określonych w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro” stanowiącym Załącznik Nr 1 do „Instrukcji obiegu i procedury dokumentów finansowo - księgowych” stanowiącej część Polityki Rachunkowości z dnia 28.01.2017r. ze zm. poprzez brak:

**a)** określenia czy oszacowana wartość zamówienia stanowi kwotę brutto czy netto (§ 2 pkt 2).

**b)** sporządzania wniosków o udzielenie zamówienia (§ 5 pkt 3).

**c)** uzyskanie ofert cenowych w 5 przypadkach od 2 oferentów zamiast od 3, tj. ilości ofert, którą należy uzyskać w przypadku procedury wyłaniania dostawcy dla zamówień o wartości od 3.500,00zł do 30.000,00zł netto.

**Zaleca się:**

Przy udzielaniu zamówień publicznych przestrzegać w/w postanowień zawartych w Regulaminie, tj.:

**a)** szacunkową wartość zamówienia ustalać w kwocie netto,

**b)** sporządzać wnioski o udzielenie zamówienia,

**c)** w przypadku zamówień o wartości od 3.500,00zł do 30.000,00zł pozyskiwać liczbę ofert wymaganą postanowieniami regulaminu.

**10.** W „Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro” nie określono:

**a)** pisemnej dokumentacji jaką należy sporządzić przy wyborze najkorzystniejszej oferty,

**b)** zasad udzielania zamówień o wartości zamówienia mieszczącej się w przedziale od 14.000 euro do 30.000 euro.

**Zaleca się:**

Dokonać stosownych zmian w powyższym zakresie, w obowiązującym w jednostce regulaminie.

**11.** Wskazanie w podstawie prawnej „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro” nieaktualnego publikatora ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

**Zaleca się:**

W uregulowaniach wewnętrznych wskazywać jako podstawę prawną przepisy obowiązujące w dniu ich wydania i monitorować na bieżąco ich zmiany.

**12.** Przekroczenie o 155,97zł na koniec kwietnia 2018r. kwoty ustalonego pogotowia kasowego.

**Zaleca się:**

Nie dopuszczać do przekroczenia pogotowia kasowego.

**13.** W Zarządzeniu Nr Fin/3/2018 Dyrektora PP Nr 7 w Radomiu z dnia 04.01.2018r. określającego wysokość pogotowia kasowego na 2018 r. brak wskazania:

**a)** jakiej działalności dotyczy ustalone pogotowie kasowe, tj. czy działalności podstawowej, czy wydzielonego rachunku bankowego,

**b)** w jakiej klasyfikacji budżetowej należy ujmować pobranie gotówki z rachunku bankowego do kasy.

**Zaleca się:**

W zarządzeniu w sprawie pogotowia kasowego:

**a)** określić jego kwotę dla działalności podstawowej (budżetu) i wydzielonego rachunku bankowego,

**b)** wskazać klasyfikację budżetową w jakiej należy ujmować pobranie gotówki z rachunku bankowego do kasy.

**14.** Brak określenia w instrukcji kasowej częstotliwości sporządzania raportów kasowych.

**Zaleca się:**

Określić w instrukcji kasowej częstotliwość sporządzania raportów kasowych.

**15.** Brak wskazania osób odpowiedzialnych za ustalenie i kontrolę przypisów i odpisów należności oraz wpłat za pobyt w przedszkolu ponad czas przeznaczony na realizację podstawy programowej w systemie iPrzedszkole.

**16.** Brak ustalenia osób odpowiedzialnych za sporządzenie i kontrolę danych zawartych na wydrukach komputerowych o nazwach:

**a)** „Zestawienie należności Sadków za okres od 01.05.2018r. do 31.05.2018r., dla grup: I grupa, II grupa, III grupa, IV grupa, I- wakacyjna, za przypisy: pełne wyżywienie, mops, śniadanie i podwieczorek”,

**b)** „Zestawienie należności za wyżywienie za okres od 01.05.2018r. do 31.05.2018r., dla grup: V -4c, VI - 5d, (PSP 10)”.

Powyższe skutkowało nieustaleniem zarówno w przypadku opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego ponad czas przeznaczony na realizację podstawy programowej jak i w przypadku opłat za korzystanie z wyżywienia rzeczywistego stanu nadpłat i zaległości na początek i koniec każdego miesiąca.

**Zaleca się:**

**1.** W celu zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2017.2077 ze zm.):

**a)** opracować procedury dotyczące obiegu i kontroli dokumentacji w zakresie ustalania stanu należności i wpłat za pobyt dziecka w przedszkolu ponad czas przeznaczony na realizację podstawy programowej oraz za żywienie,

**b)** wskazać w uregulowaniach wewnętrznych przedszkola osoby odpowiedzialne za sporządzanie i kontrolę powyższej dokumentacji i powierzyć te obowiązki pracownikom w zakresach czynności,

**c)** wydruki komputerowe pochodzące z systemu iPrzedszkole uzupełnić o stany nadpłat na początek i koniec danego miesiąca.

**2.** Dokonać analizy prawidłowości zapisów księgowych w 2018r. dotyczących przypisów, odpisów i wpłat z tytułu opłat za pobyt dziecka w przedszkolu ponad czas przeznaczony na realizację podstawy programowej oraz za żywienie, w celu ustalenia rzeczywistego stanu zaległości i nadpłat za 2018r. z powyższych tytułów.

**17.** Faktury za zakup środków żywności nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. W systemie komputerowym Finanse Vulcan stosowanym w jednostce znajdowały się polecenia księgowania dotyczące sposobu ujęcia faktur za żywienie w księgach rachunkowych (dekretacja), których nie wydrukowano i nie dołączono do faktur.

**Zaleca się:**

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (j.t.Dz.U.2018.395 ze zm.) wydrukować z systemu komputerowego Finanse Vulcan polecenia księgowania zawierające sposób ujęcia w księgach rachunkowych faktur za żywienie i dołączyć je do tych faktur, i ewentualnie umieścić podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, mając na uwadze art. 21 ust. 1a pkt 2 ww. ustawy.

**18.** Dokonanie w maju 2018r. wpłaty na rachunek bankowy przedszkola dochodów budżetowych z tytułu opłat za pobyt w przedszkolu ponad czas przeznaczony na realizację podstawy programowej wychowania przedszkolnego w kwocie zaniżonej o 1,06zł od kwoty, na którą wystawiono pokwitowania dla rodziców w związku z wpłatami gotówkowymi dokonany w kasie.

**Zaleca się:**

**1.** Przed odprowadzeniem na rachunek bankowy dochodów zgromadzonych w kasie jednostki, przeprowadzać i dokumentować kontrolę zgodności tych kwot z kwotami, na które wystawiono pokwitowania dołączone do raportu kasowego.

**2.** Dokonać analizy za 2018r. zgodności kwot przyjętych do kasy i kwot odprowadzonych na rachunek bankowy przedszkola.

**3.** Gospodarkę kasową w jednostce objąć szczególnym nadzorem.

**19.** Odprowadzenie do budżetu zrealizowanych dochodów za maj 2018r. w kwocie zaniżonej o 2,09 zł.

**Zaleca się:**

Dokonać analizy prawidłowości ustalenia przekazywanych Gminie Miasta Radomia uzyskanych dochodów za 2018r. z tytułu opłat wnoszonych za pobyt dziecka w przedszkolu ponad czas przeznaczony na realizację podstawy programowej wychowania przedszkolnego.