

BK-III.1711.29.2018.JK

**Sprawozdanie z kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej
w Przedszkolu Publicznym Nr 5, im. Tadeusza Kościuszki w Radomiu**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za okres od 01.01.2018r. do 30.09.2018r. w Przedszkolu Publicznym Nr 5 im. Tadeusza Kościuszki w Radomiu, ul. Czarnoleska 15, prze[prowadzonej na podstawie Polecenia służbowego Nr 29/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 16.10.2018r. przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu, stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

- 1.** Nieprzestrzeganie ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2018.395 ze zm.), w tym:
 - a)** art. 20 ust. 1, poprzez ujęcie w ewidencji księgowej odpisów z tytułu opłat za świadczenia ponad podstawę programową za czerwiec i lipiec we wrześniu zamiast w tych miesiącach, których te odpisy dotyczyły,
 - b)** art. 16 ust. 1 poprzez niezgadnianie na koniec okresu sprawozdawczego, tj. każdego miesiąca, sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych prowadzonych w programie „iPrzedszkole”, z saldami i zapisami kont księgi głównej, co skutkowało powstaniem różnic pomiędzy danymi wykazanymi w tych księgach pomocniczych a:
 - b.1)** w przypadku opłat za świadczenia ponad podstawę programową:
 - kwotami ujmowanymi na kontach: 221-01 „Należności z tytułu dochodów budżetowych - Należności” (różnica w kwocie przypisu 7.145,00zł), 221-03 „Należności z tytułu dochodów budżetowych - Nadpłaty” (różnica w kwocie odpisu 7.367,00zł), 130-01 „Rachunek bieżący jednostki - dochody” (różnica - 591,00zł)
 - danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30.09.2018r. w zakresie kwoty: nadpłat, dochodów wykonanych, należności, zaległości,
 - b.2)** w przypadku opłat za korzystanie z wyżywienia, nadpłatami wykazanymi jako zobowiązania w sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30.09.2018r.,
 - c)** art. 24 ust. 4 pkt 1 poprzez brak na dowodach księgowych oznaczenia umożliwiającego powiązanie tych dowodów z zapisami w ewidencji księgowej,
 - d)** art. 21 ust. 1 pkt 5 poprzez brak pokwitowania przez osobę odbierającą gotówkę z tytułu zrealizowanych wydatków ze środków własnych pracownika, zarówno na dowodach źródłowych jak i na zastępczych dowodach KW załączonych do raportów kasowych, w przypadku:
 - działalności podstawowej: zestawienie nadanych przesyłek na kwotę 23,40zł, z pieczęcią dzienną 14.06.2018r. RADOM18 i f-ra VAT nr FP00534/06/18 z dnia 12.06.2018r. na kwotę 23,92zł - raport kasowy nr RK/KASA BUDŻET/W/2018/11 za okres od 01.06.2018r. do 19.06.2018r.

- wydzielonego rachunku bankowego: f-ra VAT nr 181900303/04/18 z dnia 03.04.2018r. na kwotę 18,67zł - raport kasowy nr RK/KASA WRD/2018/24 za okres od 13.04.2018r. do 20.04.2018r.

Zaleca się:

Zgodnie z ww. wymogami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2018.395 ze zm.):

a) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, tj. odpisy należności z tytułu opłat za pobyt dziecka w przedszkolu ponad czas przeznaczony na realizację podstawy programowej za dany miesiąc ujmować w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia miesiąca, którego te odpisy dotyczą,

b) doprowadzić do zgodności stany i zapisy w księgach pomocniczych prowadzonych w „iPrzedszkolu” i na kontach księgi głównej w zakresie opłat za pobyt dziecka w przedszkolu ponad czas przeznaczony na realizację podstawy programowej oraz opłat za korzystanie z wyżywienia,

c) na bieżąco uzgadniać powyższe stany i zapisy, tj. w okresach miesięcznych,

d) na dowodzie księgowym umieszczać numer identyfikacyjny nadawany przez system finansowo-księgowy w celu powiązania dowodów księgowych z zapisami w ewidencji księgowej,

e) na dowodach zakupu lub dowodach wypłaty uzyskać potwierdzenie od osób, które pobrały gotówkę z kasy bez pokwitowania jej odbioru,

f) w przypadku wypłaty gotówki z kasy każdorazowo egzekwować potwierdzenie jej odbioru.

2. Ujmowanie w ewidencji księgowej od dnia 20.07.2018r. przypisu należności z tytułu wynagrodzenia płatnika oraz płatnika składek na koncie 221-01 „Należności” zamiast na koncie 221-05 „Wynagrodzenie płatnika”

Zaleca się:

1. Dokonać przebiegowania należności z ww. tytułów na właściwe konto księgowe.

2. Przestrzegać ustalonego w jednostce planu kont.

3. Nieprzestrzeganie pkt 15 Rozdziału I pn. „Metody wyceny aktywów i pasywów” stanowiącego Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 9/2017 Dyrektora z dnia 29.12.2017r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości poprzez przekazanie na rachunek bankowy Gminy Miasta Radom dochodów budżetowych otrzymanych za czerwiec 2018r. w dniu 27.09.2018r., pomimo że przekazanie ww. dochodów powinno nastąpić w miesiącu, w którym te dochody wpłynęły do jednostki.

Zaleca się:

Stosować powyższe postanowienia.

4. Ustalenie zasad prowadzenia ewidencji majątku w sposób niezapewniający nadzoru nad poszczególnymi jego składnikami poprzez ich niedostosowanie do struktury wartości majątku rzeczowego będącego w posiadaniu jednostki, tj.

a) brak określenia wartości i rodzaju środków trwałych, dla których należy prowadzić ewidencję ilościowo-wartościową (bilansową), pomimo że na fakturze nr 21/2018 z dnia 28.06.2018r. na kwotę 8.300,81zł dokumentującej zakup pierwszego wyposażenia dla

oddziałów tworzonych w Publicznej Szkole Podstawowej nr 17 wskazano w dekrete konto 013 „Pozostałe środki trwałe” i konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, a zatem poszczególne elementy tego wyposażenia należało ująć w takiej ewidencji,

b) ustalenie obowiązku prowadzenia wyłącznie ewidencji (pozabilansowej) ilościowej środków trwałych o wartości jednostkowej od 40,00zł do 10.000,00zł.

Powyższe skutkowało brakiem ujęcia w ewidencji: taboretu gazowego o wartości początkowej 1.292,00zł, zabawek o łącznej wartości 6.341,88zł (4.137,72zł+2.204,16zł), mebli o łącznej wartości 8.300,81zł.

Zaleca się:

1. W celu zapewnienia kontroli nad posiadanymi składnikami majątku w uregulowaniach wewnętrznych jednostki wprowadzić obowiązek ujmowania w ewidencji:

- (bilansowej) ilościowo-wartościowej jak największej ilości posiadanych składników majątku poprzez wskazanie ich rodzaju bez względu na ich wartość początkową,
- (pozabilansowej) ilościowej w odniesieniu do składników majątku nieobjętych ewidencją ilościowo-wartościową,

- określić dokumentację jaką należy sporządzić w przypadku oddania powyższych składników majątku do użytkowania, która zapewni identyfikację każdego z tych składników, ustalenie ich lokalizacji i osób odpowiedzialnych.

2. Dokonać analizy prawidłowości ujęcia w księgach inwentarzowych posiadanego majątku rzeczowego.

5. Przekazanie na rachunek urzędu skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych pobranych za:

a) kwiecień 2018r. w kwocie zaniżonej o 169,00zł,

b) lipiec 2018r. w kwocie 677,00zł w dniu 23.08.2018r., tj. 3 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.). Powyższe zaliczki pobrano od świadczeń wypłaconych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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

Zaleca się:

1. Przekazać zaległą za kwiecień 2018r. kwotę 169,00zł pobranej zaliczki na podatek dochodowy.

2. 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.).

3. 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.

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

7. *Przyjęty przez jednostkę schemat numerowania list płac uniemożliwia kontrolę zachowania ciągłości ich numeracji, a tym samym ustalenie czy w ewidencji księgowej ujęto wszystkie listy płac oraz czy nie ujęto ich wielokrotnie.*

Zaleca się:

Nadawać numery sporządzanym kolejno listom płac w porządku chronologicznym, w okresie roku, w celu sprawdzenia i potwierdzenia kompletności dokumentacji płacowej ujętej w ewidencji księgowej.

8. *Brak zgodności kwot wynikających ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30.09.2018r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:*

- zawyżenie o kwotę 963,53zł zobowiązań wykazanych w §§4010, 4110, 4120,*
- zaniżenie planu wydatków budżetowych o kwotę 140.920,00zł.*

Zaleca się:

W celu spełnienia wymogów wynikających z §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109 ze zm.):

- a)** *sprawozdania sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym,*
- b)** *zapewnić zgodność kwot wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*