

Radom dnia 11.03.2016r.
BK.III.1711.2.2016

Sprawozdanie z kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 24 w Radomiu

Na podstawie Polecenia służbowego Nr 2/2016 Prezydenta Miasta Radomia 07.01.2016r. oraz Aneksu Nr 1 z dnia 27.01.2016r. i Nr 2 z dnia 11.02.2016r. pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził kontrolę gospodarki finansowej za okres 11 miesięcy 2015r. w Przedszkolu Publicznym Nr 24 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Radomiu, ul. Powstańców Śląskich 9.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Brak bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych w 2015r. poprzez brak ujęcia w ewidencji księgowej do dnia rozpoczęcia kontroli wszystkich dokumentów dotyczących okresu objętego kontrolą, co skutkowało koniecznością przesunięcia podjęcia czynności kontrolnych.

2. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30.11.2015r. w kolumnie „wydatki wykonane”, w rozdz. 80149 w §4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” i w §4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” danych niezgodnych z ewidencją księgową. Nieprawidłowość powstała w wyniku braku bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych w 2015r. i błędnego ujęcia w ewidencji księgowej, po sporządzeniu sprawozdania, wydatków w kwocie 4.652,20zł z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne za październik 2015r., przekazanych w dniu 05.11.2015r. w rozdz. 80149 w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” zamiast w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”.

Powyższe nieprawidłowości wskazują na naruszenie przepisów art. 24 ust. 1, 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2013.330 ze zm.).

Zaleca się:

1. *Księgi rachunkowe prowadzić na bieżąco, rzetelnie i bezbłędnie.*

2. *W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, tj. zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań zawartą w załączniku nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014r. w sprawie sprawozdań budżetowych (Dz.U.2014.119 ze zm.).*

3. *Wzmocnić nadzór nad główną księgową w zakresie bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych.*

3. Ujmowanie w ewidencji księgowej zdarzeń gospodarczych w innych okresach, niż faktycznie miały one miejsce, tj.:

a) we wrześniu 2015r. ujęto:

- przypis należności za czerwiec 2015r. w kwocie 19,00zł z tytułu odpłatności za świadczenia ponad podstawę programową,

- koszty i zobowiązania wynikające z faktur nr 517721/2015 z dnia 31.08.2015r. na kwotę 18,56zł (dzierżawa mini i ekspres barku), która wpłynęła dnia 02.09.2015r. i nr VZ0/005556258/15 „prognoza” z dnia 30.06.2015r. na kwotę 422,76zł (za paliwo gazowe), której termin płatności upływał we wrześniu 2015r.,

b) w październiku 2015r. ujęto:

- przypis należności za wrzesień 2015r. w kwocie 32,00zł z tytułu odpłatności za świadczenia ponad podstawę programową,
- koszty i zobowiązania wynikające z faktury nr 30/9/2015 z dnia 21.09.2015r. na kwotę 379,87zł za zakup pomocy dydaktycznych, która wpłynęła 01.10.2015r.,

c) w listopadzie 2015r. ujęto przypis należności za październik 2015r. w kwocie 30,00zł z tytułu odpłatności za świadczenia ponad podstawę programową.

4. Brak ujęcia we wrześniu 2015r.:

a) przypisu należności w kwocie 308,00zł i odpisu należności w kwocie 213,50zł z tytułu opłaty za żywienie. W księgach rachunkowych pod datą 30.10.2015r. ujęto należności w kwocie 94,50zł stanowiące kompensatę powyższych przypisów i odpisów stosując tzw. „per saldo”,

b) odpisu należności w kwocie 132,00zł z tytułu odpłatności za świadczenia ponad podstawę programową. Korekty należności z tego tytułu dokonano w trakcie trwania kontroli i ujęto pod datą 31.12.2015r. Zwrotu nadpłaty dokonano w październiku 2015r. Powyższe nieprawidłowości spowodowały, że zapisy w księgach rachunkowych nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego w zakresie należności za świadczenia ponad podstawę programową i żywienie dzieci, oraz w zakresie zobowiązań jednostki z tytułu dostaw artykułów i usług. Działania te pozostają w sprzeczności z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2013.330 ze zm.) oraz § 6 pkt 12 zasad rachunkowości dla Przedszkola Publicznego Nr 24 wprowadzonych zarządzeniem Nr 1/F/2015 Dyrektora z dnia 19.01.2015r.

Zaleca się:

1. *W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie zdarzenia gospodarcze w okresie, w którym miały one miejsce zgodnie z ww. przepisami.*

2. *Na bieżąco ustalać należności za dany miesiąc z tytułu odpłatności zarówno za żywienie jak i za świadczenia ponad podstawę programową.*

5. Wykazanie w sporządzonym przez kasjera „Zestawieniu z odpłatności rodziców za miesiąc X. 2015r. - Czesne” nadpłat za październik 2015r. z tytułu odpłatności za świadczenia ponad podstawę programową w kwocie zaniżonej o 97,00zł w porównaniu do danych wynikających ze sporządzonych za ten miesiąc zestawień pn. „Frekwencja imienna”, co spowodowało ujęcie w ewidencji księgowej nieprawidłowej kwoty nadpłat za październik 2015r. Dokument ten został podpisany przez głównego księgowego i dyrektora przedszkola. Korekty należności w ewidencji księgowej z powyższego tytułu dokonano w trakcie trwania kontroli pod datą 31.12.2015r.

Zaleca się:

1. *Dołożyć wszelkiej staranności przy sporządzaniu dokumentacji w zakresie przypisów i odpisów należności z tytułu opłat za korzystanie ze świadczeń ponad podstawę programową.*

2. *Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za sporządzanie powyższej dokumentacji.*

6. Brak przestrzegania art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2013.885 ze zm.) poprzez nieterminowe uregulowanie zobowiązań wynikających z faktur :

- „prognoza” nr VZO/005556258/15 z dnia 30.06.2015r. na kwotę 422,76zł za paliwo gazowe - 4 dni po terminie,

- nr 05/08/2015 z 18.08.2015r. na kwotę 1.047,40zł za dostawę towarów - 2 dni po terminie,

Zaleca się:

Płatności zobowiązań dokonywać w terminach wynikających z dokumentów

potwierdzających zrealizowanie dostaw usług i towarów, tj. zgodnie z ww. przepisami.

7. Umieszczenie na fakturze dokumentującej zakup energii elektrycznej opisu wskazującego inny tryb ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t.2013.907 ze zm.) niż faktycznie zastosowany do wyboru wykonawcy, tj. art. 4 ust. 8 zamiast art. 39.

Zaleca się:

Na fakturach zakupu wskazywać faktycznie stosowany tryb wynikający z ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U.2015.2164).

8. Brak ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” należności od pracownika z tytułu obciążenia kosztami opłat za rozmowy telefoniczne wykonane niezgodnie z regulaminem korzystania z telefonów służbowych, pomimo otrzymania dokumentu potwierdzającego to zdarzenie. Wpłatę z ww. tytułu dokonaną przez pracownika zaksięgowano bezpośrednio na zmniejszenie kosztów i wydatków. Powyższe działania pozostają w sprzeczności z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2013.330 ze zm.).

Zaleca się:

Wprowadzać do ksiąg rachunkowych każde zdarzenie, które miało miejsce w danym okresie sprawozdawczym i zostało potwierdzone dowodem źródłowym.

9. Brak możliwości sprawdzenia prawidłowości ustalenia wysokości dodatku za wysługę lat dla nauczyciela zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy w związku z niezłożeniem oświadczenia określającego czy Przedszkole Publiczne Nr 24 jest jego jedynym i podstawowym miejscem pracy.

Zaleca się:

1. *Zwrócić się do nauczyciela o złożenie oświadczenia określającego czy Przedszkole Publiczne Nr 24 jest jego jedynym i podstawowym miejscem pracy.*

2. *Po uzyskaniu ww. dokumentu ustalić wysokość dodatku za wysługę lat mając na uwadze przepisy § 7 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 stycznia 2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (j.t.Dz.U.2014.416 ze zm.).*

10. Obciążenie MOPS w Radomiu za żywienie dzieci w październiku 2015r. kwotą zawyżoną o 24,50zł. W lutym 2016r. wystawiono notę korygującą dla MOPS oraz główna księgowia przedszkola wpłaciła kwotę 24,50zł, którą zwrócono do MOPS.

Zaleca się:

Dołożyć wszelkiej staranności przy dokonywaniu obciążeń z tytułu żywienia dzieci objętych pomocą MOPS.

11. Dokonywanie zapisów księgowych zbiorczo, tj. jedną kwotą i pod jedną datą kilku faktur dokumentujących zakup artykułów spożywczych, wystawionych przez jednego dostawcę w różnych okresach danego miesiąca, co pozostaje w sprzeczności z art. 23 ust. 2 w związku z art. 20 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2013.330 ze zm.).

Zaleca się:

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z ww. przepisami, w tym między innymi wskazywać datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj i numer identyfikacyjny źródłowego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.

12. Brak wystawiania i załączania do raportów kasowych zastępczych dowodów kasowych KP i KW w przypadku gdy pokwitowania wpłaty lub wypłaty gotówki z kasy na dokumentach źródłowym (lista płac, rozliczenie zaliczki) przechowywano poza dokumentacją kasową.

13. Wystawienie dowodu KP - kasa przyjmie, w którym zbiorczo podano kwotę wpłaty dokonaną przez pracowników przedszkola z tytułu zwrotu nadpłaconych wynagrodzeń, tj. bez wyszczególnienia osób dokonujących wpłaty i kwot przez nich wpłacanych.

Zaleca się:

1. *W przypadku pokwitowania wpłaty lub wypłaty gotówki z kasy na dokumentach źródłowym (lista płac, rozliczenie zaliczki) przechowywanych poza dokumentacją kasową, każdorazowo wystawiać i załączać do raportów kasowych zastępcze dowody kasowe KP i KW spełniające wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2013.330 ze zm.).*

2. *Każdej osobie wpłacającej gotówkę do kasy przedszkola wystawiać imienny zastępczy dowód KP potwierdzający przyjęcie wpłaty.*

14. Sporządzanie raportów kasowych dotyczących ZFŚS bez zachowania ciągłości okresów, za które zostały sporządzone oraz zakańczania ich na koniec okresu sprawozdawczego, tj. miesiąca.

Zaleca się:

Przy sporządzaniu raportów kasowych przestrzegać zasady:

a) *zachowania ciągłości okresów, za które są sporządzane,*

b) *zakańczania ich na koniec okresu sprawozdawczego.*

15. Brak w umowie najmu zawartej z Radomskim Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej „RADPEC” S.A. w Radomiu określenia terminu płatności czynszu przy równoczesnym braku wskazywania tego terminu na fakturze, a tym samym brak możliwości dochodzenia ewentualnych odsetek od nieterminowych płatności.

Zaleca się:

W umowach najmu zawieranych przez jednostkę określać termin płatności czynszu.