

Nr kontroli: R.1711.01.16.2015
Gospodarka finansowo-księgowa za 2014 r.
Przedszkole Publiczne nr 6 w Policach
Wyniki kontroli: Ustalenia i zalecenia

Rewident Urzędu Miejskiego w Policach w dniach od 30 listopada do 29 grudnia 2015 roku przeprowadził w Przedszkolu Publicznym nr 6 w Policach kontrolę w zakresie przestrzegania procedur wewnętrznych, ewidencjonowania operacji gospodarczych zgodnie z przepisami prawa, celowego i oszczędnego dokonywania wydatków, zaciągania zobowiązań, przekazywania dochodów budżetowych do jednostki nadrzędnej oraz sporządzenia wybranych sprawozdań budżetowych i finansowych na dzień 31.12.2014 r.

Wnioski pokontrolne zostały zawarte w protokole nr R.1711.01.16.2015 z przeprowadzonej kontroli oraz w wystąpieniu pokontrolnym nr R.1711.04.2016 skierowanym do Burmistrza Polic z dnia 11 stycznia 2016 r.

Zalecenia pokontrolne przedstawiono w piśmie nr R.1711.05.2016 z dnia 14 stycznia 2015 r. przekazanym kontrolowanej jednostce.

Kontrola przestrzegania procedur wewnętrznych w zakresie oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2014 r. objęła wydatki na łączną kwotę 43.617,28 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- 1) Część operacji ujmowano na niewłaściwych urządzeniach księgowych, błędnie przedstawiano w sprawozdaniu finansowym lub jednocześnie ujmowano na niewłaściwym koncie księgowym i nieprawidłowo prezentowano w sprawozdaniu finansowym naruszając zapis 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że „zdarzenia gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną” oraz wytyczne prezentowane w opisach kont 750 i 760 w załączniku nr 3 do rozporządzenia MF z dnia 05.07.2010 r. 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. Dotyczyło to następujących przypadków:
 - w bilansie za 2014 r. zobowiązania z tytułu rozliczania opłat za pobyt dzieci w przedszkolu, księgowane na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (rozliczenia z rodzicami i opiekunami) ujęto w pozycji: Pasywa II.5. „Pozostałe zobowiązania” zamiast pozycji II.1. „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”. Pismem nr

FN.3035.3.4.1.2012.PP z dnia 04 grudnia 2012 r. Burmistrz Police wskazał podległym jednostkom ujmowanie należności za pobyt dzieci w placówce w aktywach obrotowych bilansu w pozycji B.II.1. „Należności z tytułu dostaw i usług”, co oznacza analogiczne ujmowanie zobowiązań z tego samego tytułu w pasywach w pozycji C. II.1. „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług;

- odsetki od nieterminowo regulowanych przez rodziców należności za pobyt dzieci w przedszkolu o łącznej wartości 279,48 zł błędnie ewidencjonowano na koncie 720-10-801-80104-0920 – „Przychody z tyt. dochodów budżetowych - odsetki od nieterminowych wpłat należności” oraz kapitalizację odsetek uzyskaną z tytułu zgromadzonych środków na rachunku bankowym o łącznej wartości 4,81 zł na koncie 720-10-758-75814-0920-01 - Przychody z tyt. dochodów budżetowych - kapitalizacja odsetek bankowych”. W rachunku zysków i strat za 2014 r. przychody te ujęto w części dotyczącej przychodów finansowych z tytułu odsetek tj. w poz. G.II. – „Odsetki”. Prawidłowo operacje związane z naliczeniem odsetek zarówno z tytułu nieterminowych wpłat jaki i kapitalizacji powinny być ewidencjonowane na koncie 750 – „Przychody finansowe” i ujmowane w rachunku zysków i strat w części dotyczącej przychodów finansowych z tytułu odsetek tj. w poz. G.II. – „Odsetki”;
 - dochody z tytułu najmu pomieszczeń w kwocie 240,- zł błędnie księgowano na koncie 720-10-801-80104-0750-03 – „Przychody z tyt. dochodów budżetowych - wynajem sal” i ujęto w rachunku zysków i strat za 2014 r. w pozycji A.VI. - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” i w sprawozdaniu w pozycji D.III. - „Inne przychody operacyjne”. Pismem nr FN.3035.3.4.1.2012.PP z dnia 04 grudnia 2012 r. Burmistrz Police wskazał jednostkom podległym ujmowanie w „Rachunku zysków i strat” dochodów z tytułu najmu pomieszczeń w pozycji D.III. - „Inne przychody operacyjne”;
 - dochody między innymi z tytułu wynagrodzenia płatnika oraz inne w kwocie 1.125,77 zł błędnie księgowano na koncie 720-10-801-80104-0970-03 – „Przychody z tyt. dochodów budżetowych - dochody różne nieprzewidziane” i ujęto w rachunku zysków i strat za 2014 r. w pozycji A.VI. - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” i w sprawozdaniu w pozycji D.III. - „Inne przychody operacyjne.
- 2) Urządzenia i meble (sprzęt do ćwiczeń, regał magazynowy i szafa) wprowadzone na stan wyposażenia, nie zostały zaewidencjonowane na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” z czego w przypadku regału oraz szafy dekret nie zawierał dyspozycji ujęcia ich na tym koncie, mimo że w procedurach wewnętrznych tj. „Polityce rachunkowości” wprowadzonej w dniu 03.01.2011 r. zawarto zapis mówiący o tym, że pozostałe środki trwałe o wartości od 500,- zł do 3.500,- zł ewidencjonowane są w księdze inwentarzowej o charakterze ilościowo-

wartościowym. Spowodowało to również naruszenie zapisu art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn.zm.), który mówi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto stwierdzone różnice skłaniają także do postawienia tezy, że inwentaryzacja aktywów i pasywów metodą ich uzgadniania z dokumentacją źródłową za 2014 r. w zakresie konta 013, została rozliczona niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, gdyż z załączonego do protokołu inwentaryzacyjnego wykazu wynika, że saldo tego konta na dzień 31.12.2014 r. wynosi 257.435,42 zł, a stan podłączonego wydruku kartoteki ilościowo-wartościowej na dzień 31.12.2014 r. to wartość 261.067,03 zł. Stanowi to przesłankę wskazującą na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

- 3) Część pobranych przez przedszkole w 2014 roku dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego o łącznej wartości 96.307,21 zł nieterminowo przekazano na rachunek budżetu (opóźnienia wynosiły od 1 do 64 dni), co stanowi przesłankę wskazującą na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 6 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
- 4) Dochody w kwocie 900,09 zł należne JST wykazano w ewidencji księgowej na innym koncie księgowym niż konto analityczne dochodów do rachunku bieżącego (w przypadku przedszkola dotyczy to konta 139-40 – „Inne rachunki bankowe-depozyty”). Stanowi to naruszenie wytycznych zawartych w § 3.1. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów JST (załącznik nr 39 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 23 stycznia 2014 r. poz. 119)), w której zapisano, że w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów.

Burmistrz Polic zalecił kontrolowanej jednostce:

- 1) Przestrzeganie zapisu art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że „zdarzenia gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną” oraz (w przypadku drugiego i trzeciego podpunktu) dodatkowo wytycznych prezentowanych w opisach kont 750 i 760 w załączniku nr 3 do rozporządzenia MF z dnia 05.07.2010 r. 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 w szczególności poprzez:

- prezentowanie w bilansie zobowiązań z tytułu rozliczania opłat za pobyt dzieci w przedszkolu, księgowanych na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w pozycji C.II.1. „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”. Pismem nr FN.3035.3.4.1.2012.PP z dnia 04 grudnia 2012 r. Burmistrz Police wskazał jednostkom podległym ujmowanie należności za pobyt dzieci w placówce w aktywach obrotowych bilansu w pozycji B.II.1. „Należności z tytułu dostaw i usług”, co oznacza analogiczne ujmowanie zobowiązań z tego samego tytułu w pasywach w pozycji C.II.1. „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”;
 - ewidencjonowanie na koncie 750 – „Przychody finansowe” odsetek od nieterminowo regulowanych, przez rodziców, należności za pobyt dzieci w przedszkolu oraz kapitalizację odsetek uzyskaną z tytułu zgromadzonych środków na rachunku bankowym;
 - ujmowanie dochodów będących pozostałymi przychodami operacyjnymi np. z tytułu wynagrodzenia płatnika, najmu pomieszczeń na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” i wykazywanie w rachunku zysków i strat w pozycji D.III - „Inne przychody operacyjne. Pismem nr FN.3035.3.4.1.2012.PP z dnia 04 grudnia 2012 r. Burmistrz Polic wskazał jednostkom podległym ujmowanie w „Rachunku zysków i strat” dochodów z tytułu najmu pomieszczeń w pozycji D.III. - „Inne przychody operacyjne”.
- 2) Prawidłowe dekretowanie dokumentacji oraz ewidencjonowanie, przyjmowanie na stan i inwentaryzowanie pozostałych środków trwałych zgodnie z procedurami wewnętrznymi i przepisami art. 20 ust. 1 i art. 26 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).
 - 3) Terminowe przekazywanie na rachunek budżetu wszystkich pobieranych dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego zgodnie z wytycznymi ustalonymi w tym zakresie.
 - 4) Ujmowanie dochodów budżetowych wyłącznie na wydzielonym w ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkoncie dochodów i wykazywanie jego salda w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania Rb-27S zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 3.1. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów JST - załącznik nr 39 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 23 stycznia 2014 r. poz. 119).