

Nr kontroli: R.1711.01.05.2017

Gospodarka finansowo-księgowa za 2016 r.

Przedszkole Publiczne nr 8 w Policach

Wyniki kontroli: Ustalenia i zalecenia

Rewidenci Urzędu Miejskiego w Policach w dniach od 18 kwietnia do 17 maja 2017 roku przeprowadzili w Przedszkolu Publicznym nr 8 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, sporządzenia wybranych sprawozdań budżetowych i finansowych na dzień 31.12.2016 r. oraz ewidencji podatku VAT – należnego i naliczonego, a także rozliczeń z Gminą za luty 2017 roku.

Wnioski pokontrolne zostały zawarte w protokole nr R.1711.01.05.2017 z przeprowadzonej kontroli oraz w wystąpieniu pokontrolnym nr R.1711.17.2017 skierowanym do Burmistrza Polic z dnia 25 maja 2017 r.

Zalecenia pokontrolne przedstawiono w piśmie nr R.1711.18.2017 z dnia 30 maja 2017 r. przekazanym kontrolowanej jednostce.

Kontrola przestrzegania procedur wewnętrznych w zakresie oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2016 r. objęła wydatki na łączną kwotę 58.812,39 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- 1) W ewidencji księgowej ujęto błędną datę operacji gospodarczej dokonania zakupu (poniesienia wydatku) to jest 29.02.2016 r. zamiast 02.02.2016 r., zgodnie z datą wykazaną na fakturze zakupu oraz zbiorczym dokumencie źródłowym RK nr 3/16. Analizując zapisy w ewidencji księgowej na koncie 101 – „Kasa” stwierdzono, że wydatki gotówkowe dokonywane w trakcie poszczególnych miesięcy, wykazane w poszczególnych raportach kasowych, również błędnie ujmowano pod jedną datą operacji gospodarczej zamiast chronologicznie pod datą rzeczywistego dokonania wydatku. Naruszono tym zapis artykułu 4 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który stanowi, że prowadząc księgi rachunkowe na podstawie dowodów księgowych ujmuje się zapisy zdarzeń „w porządku chronologicznym i systematycznym”. W art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 wyjaśniono również, że „dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym”, oraz że „zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej”.
- 2) W przypadku zakupionych w maju 2016 roku urządzeń na plac zabaw o łącznej wartości 7.999,- zł część wydatku na kwotę 5.000,- złotych ujęto w paragrafie 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” i zaksięgowano na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie

(inwestycje)”, natomiast resztę w kwocie 2.999,- zł błędnie zakwalifikowano do paragrafu 4240 i nie zaewidencjonowano na koncie 080, czym naruszono zasady klasyfikacji wydatków publicznych, określone w Rozporządzeniu MF z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz ewidencji operacji gospodarczych określone w Rozporządzeniu MF z dnia 5 lipca 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.

- 3) Fakturę za zakupione w maju 2016 roku urządzenia na plac zabaw o łącznej wartości 7.999,- zł opłacono w dniu 30.05.2016 r., to jest 5 dni po terminie płatności, określonym na fakturze (25.05.2016 r.), czym naruszono zasadę wyrażoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą „wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań” i nałożony w art. 42 ust. 5 obowiązek „terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania”. Niewykonanie lub nienależyte wykonanie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, które miało wpływ na niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki stanowi przesłankę wskazującą na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 18c ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.
- 4) Zapisy księgowe związane z ewidencjonowaniem opłat za pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolu zawierają opisy operacji, które nie pozwalają na stwierdzenie, jaka operacja gospodarcza została dokonana, gdyż występują w nich tylko dane osobowe. Stanowi to naruszenie zapisów art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który mówi, że „zapis księgowy powinien zawierać co najmniej zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów”.
- 5) W 2016 roku w siedmiu przypadkach dochody w łącznej kwocie 3.940,34 zł zostały nieterminowo przekazane na rachunek dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego (opóźnienie wyniosło od 13 do 16 dni), co było niezgodne z wytycznymi wskazanymi w Zarządzeniu nr 338/2015 Burmistrza Polic z dnia 31.12.2015 r. Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego stanowi przesłankę wskazującą na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o której mowa w art. 6 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Wartość tych dochodów wyniosła 3.940,34 zł, co oznacza, że nie można zastosować art. 26 ust. 1 ustawy, który mówi, że „nie stanowi naruszenia dys-

cypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5-16, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania - łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej” (tj. 2.917,14 zł w 2016 roku).

- 6) Do ewidencji księgowej wprowadzono trzy zapisy o wartości 0,01 zł każdy, które nie odzwierciedlały żadnych zdarzeń gospodarczych związanych z wpływem dochodów, co wynika z dokumentacji źródłowej w postaci wyciągów bankowych (dok. źródłowy nr 80 z dnia 30.04.2016 r., 131 za okres od 29 do 31.07.2016 r. oraz 151 z dnia 31.08.2016 r.), naruszając zapisy art. 20 ust 1 oraz art. 24 ust. 1, 2, 3 i 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 7) Zestawienie o nazwie „Odpłatność za wyżywienie i opłatę stałą 02-2017 r.” (bez daty sporządzenia i numery identyfikacyjnego) o łącznej wartości 8.447,29 zł, na podstawie którego dokonano zapisu w ewidencji sprzedaży VAT (przypisując mu w tym rejestrze numer FV/1/02/2017/PP8), nie spełnia wymogów określonych w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, gdyż brakuje na nim określenia rodzaju dowodu i numeru identyfikacyjnego, daty dokonania operacji oraz stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu a także podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Dodatkowo w przedstawionych dokumentach oraz zapisach wprowadzonych do pomocniczych rejestrów sprzedaży VAT brakuje numeru pozycji księgowej dowodu źródłowego, pod którym jest zaewidencjonowany w księgach i przechowywany w zbiorze dowodów księgowych oraz dekretacji na dowodzie źródłowym wskazującym pozycję zapisu operacji w rejestrze sprzedaży Vat prowadzonym przez jednostkę, co jest niezgodne z wytycznymi wskazanymi w paragrafie 3 punkt 5 Zarządzenia nr 238/2016 Burmistrza Polic z dnia 28 listopada 2016 roku w sprawie określenia zasad scentralizowanych rozliczeń podatku VAT w jednostkach organizacyjnych Gminy Police.

Burmistrz Polic zalecił kontrolowanej jednostce:

- 1) Ujmowanie w ewidencji księgowej na koncie 101 – „Kasa” wydatków gotówkowych chronologicznie pod datą operacji gospodarczej z dnia poniesienia wydatku, zgodnie z zapisami artykułu 4 ust. 3 pkt 2, art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
- 2) Klasyfikowanie zakupionych środków trwałych w całości w paragrafie 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” i ewidencjonowanie wszystkich poniesionych z tego tytułu nakładów na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” zgodnie z zasadami klasyfikacji wydatków publicznych, określonych w Rozporządzeniu MF z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz

środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz ewidencji operacji gospodarczych zapisanych w Rozporządzeniu MF z dnia 5 lipca 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.

- 3) Terminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą „wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań” i nałożonym w art. 42 ust. 5 obowiązkiem „terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania”.
- 4) Wprowadzanie w zapisie księgowym szczegółowych opisów operacji gospodarczych, związanych z ewidencjonowaniem opłat za pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolu, pozwalających na stwierdzenie, jaka operacja gospodarcza została dokonana, zgodnie z zapisami art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 5) Terminowe przekazywanie na rachunek budżetu wszystkich pobieranych dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego zgodnie z wytycznymi wskazanymi w Zarządzeniu Burmistrza Polic w sprawie określenia zasad i terminów przekazywania pobranych dochodów przez jednostki budżetowe Gminy Police.
- 6) Wprowadzanie do ewidencji księgowej na koncie 130 w części dotyczącej dochodów wyłącznie zapisów, które odzwierciedlają rzeczywiste zdarzenia gospodarcze – wpływy na rachunek bankowy jednostki (ujęte w dokumentacji źródłowej w postaci wyciągów bankowych) zgodnie z zapisami art. 20 ust 1 oraz art. 24 ust. 1, 2, 3 i 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 7) Sporządzanie dowodów dotyczących odpłatności za pobyt dzieci (wyżywienie i opłatę stałą) w poszczególnych miesiącach, stanowiących podstawę ujęcia sprzedaży zwolnionej w ewidencji sprzedaży VAT zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w szczególności dotyczącymi określenia rodzaju dowodu i numeru identyfikacyjnego, daty dokonania operacji oraz stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu a także podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.