

Nr kontroli: R.1711.01.04.2017

Gospodarka finansowo-księgowa za 2016 r.

Przedszkole Publiczne nr 11 w Policach

Wyniki kontroli: Ustalenia i zalecenia

Rewidenci Urzędu Miejskiego w Policach w dniach od 21 marca do 08 maja 2017 roku przeprowadził w Przedszkolu Publicznym nr 11 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 finansowych i budżetowych na dzień 31.12.2016 r. oraz ewidencji podatku VAT – należnego i naliczonego a także rozliczeń z Gminą w 2017 roku

Wnioski pokontrolne zostały zawarte w protokole nr R.1711.01.04.2017 z przeprowadzonej kontroli oraz w wystąpieniu pokontrolnym nr R.1711.14.2017 skierowanym do Burmistrza Polic z dnia 23 maja 2017 r.

Zalecenia pokontrolne przedstawiono w piśmie nr R.1711.15.2017 z dnia 25 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 28.797,61 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- 1) Zakupiony w grudniu 2016 roku aparat fotograficzny COOLPIX AW130 o łącznej wartości 1.103,85 zł zaksięgowano na koncie 401 i paragrafie 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” w zaniżonej kwocie tj. 1.079,- zł, pomijając opłatę za transport i pobranie w kwocie 24,85 zł, stanowiącej część ceny nabycia, którą błędnie ujęto na koncie 402 i paragrafie 4300 – „Zakup usług pozostałych”. Ponadto zakupione urządzenie przyjęto na stan pozostałych środków trwałych i ujęto na koncie 013 w zaniżonej wartości 1.079,- zł zamiast 1.103,85 zł (różnica w wysokości 24,85 zł), pomijając wartość pozostałych kosztów, które stanowią nieodłączną część ceny nabycia. Naruszono tym zasady klasyfikacji wydatków określone w Rozporządzeniu MF z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 j.t.) i zapis art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 j.t.).
- 2) W ewidencji księgowej wykazano błędną datę operacji gospodarczej dotyczącą zakupu za gotówkę w kwocie 1.898,- zł myjki Karcher K7 EU 3000W 600L/H 160B KAR tj. 23.12.2016 r. zamiast 08.12.2016 r. - zgodnie z datą wykazaną na fakturze zakupu oraz zbiorczym dokumencie źródłowym RK nr 12/2016. Dodatkowo stwierdzono, analizując za-

pisy ewidencji księgowej, że inne wydatki gotówkowe dokonywane w trakcie poszczególnych miesięcy (od stycznia do maja oraz od sierpnia do grudnia 2016 roku) również błędnie ujmowano w księgach rachunkowych na koncie 101-10 -01 – „Kasa budżet” pod jedną datą - ostatniego dnia każdego miesiąca lub, jak w przypadku grudnia, ostatniego dnia dokonania zakupów gotówkowych tj. 23-go, zamiast chronologicznie pod datą rzeczywistego dokonania wydatku. Naruszono tym zapisy artykułów 4 ust. 3 pkt 2, 14 ust. 1 oraz 15 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 j.t.).

- 3) W 47 przypadkach w zapisie księgowym wprowadzono błędny opis operacji gospodarczej dotyczącej wpływu dochodów na rachunek bankowy jednostki – w 34 przypadkach dokonano opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego (paragraf 0660), a z opisu operacji wynika, że jest to opłata za wyżywienie, natomiast w 13 przypadkach wpłata dotyczyła opłat za korzystanie z wyżywienia (paragraf 0670), a opis operacji – opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego. Z wyjaśnienia złożonego przez panią Jolantę Łukasik drogą mailową wynika, że w każdym przypadku zastosowano prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej a błędny był jedynie opis operacji gospodarczej. Stanowi to naruszenie art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., który mówi że „księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco” oraz ust. 2, który stanowi, że „księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.”

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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 j.t.).
2. Wprowadzanie w zapisie księgowym prawidłowych opisów operacji gospodarczych, odzwierciedlających stan rzeczywisty (w szczególności dotyczących pobieranych dochodów za pobyt i wyżywienie dzieci), zgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 j.t.).
3. Ujmowanie w ewidencji pozostałych środków trwałych całkowitej wartości zakupionego wyposażenia (kompletnego i zdatnego do użytku) w cenie nabycia wraz z np. kosztami pobrania i transportu stanowiącymi nieodłączną jego część i ewidencjonowanie całości wydatku związanego z tym nabyciem (jeśli nie są to pomoce dydaktyczne) w paragrafie 421 – „Zakup materiałów i wyposażenia” klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zapisami art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 j.t.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 j.t.).