

Nr kontroli: R.1711.01.05.2023

Gospodarka finansowo-księgową za 2022 i 2023 rok

Przedszkole Publiczne w Tanowie

Wyniki kontroli: Ustalenia i zalecenia

Rewident Urzędu Miejskiego w Policach w dniach od 12 kwietnia do 24 maja 2023 przeprowadził w Przedszkolu Publicznym w Tanowie kontrolę w zakresie przestrzegania procedur wewnętrznych, ewidencjonowania operacji gospodarczych zgodnie z przepisami prawa, celowego i oszczędnego dokonywania wydatków, zaciągania i terminowego regulowania zobowiązań, sporządzenia sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) na koniec każdego kwartału, sprawozdania finansowego i wybranych sprawozdań budżetowych oraz przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2022 r. a także ewidencji podatku VAT – należnego, naliczonego i rozliczeń z Gminą Police za luty 2023 roku i stosowania kontrasygnaty przy podejmowaniu zobowiązań w 2023 roku.

Wnioski pokontrolne zostały zawarte w protokole nr R.1711.01.05.2023 z przeprowadzonej kontroli oraz w wystąpieniu pokontrolnym nr R.1711.12.2023 skierowanym do Burmistrza Polic z dnia 1 czerwca 2023 roku.

Zalecenia pokontrolne przekazano kontrolowanej jednostce pismem nr R.1711.13.2023 z dnia 5 czerwca 2023 roku.

Kontrola przestrzegania procedur wewnętrznych w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2022 roku objęła wydatki na łączną kwotę 35.975,21 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków objętych kontrolą pod kątem zgodności z obowiązującymi w jednostce procedurami, jak i przepisami prawa.

W ramach czynności kontrolnych analizie poddano płatności z tytułu faktur o łącznej wartości 73.252,35 zł dotyczące wydatków objętych kontrolą, losowo wybranych płatności oraz zobowiązań występujących na koniec poszczególnych kwartałów 2022 roku. Stwierdzono, że wszystkie zobowiązania objęte kontrolą uregulowano terminowo i z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia w zakresie sporządzenia sprawozdań objętych kontrolą oraz ewidencją księgową:

- 1) W rachunku zysków i strat na dzień 31.12.2022 r. nieprawidłowo wykazano opłaty za wprowadzanie ścieków do środowiska w wysokości 1.242,- zł w pozycji „B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe” zamiast „B.IV Podatki i opłaty”. Przyczyną jest nieprawidłowe ewidencjonowanie tych kosztów na

koncie 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” zamiast na koncie 403 – „Podatki i opłaty” pomimo użycia prawidłowego paragrafu klasyfikacji budżetowej 4430 – „Różne opłaty i składki”. Błędna ewidencją naruszono zasady określone w opisie do konta 403 w załączniku nr 3 do Rozporządzeniu MRiF z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.

Nieprawidłową ewidencją księgową oraz prezentacją w sprawozdaniu finansowym naruszono ponadto art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który stanowi, że „zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”.

- 2) Poniesione w 2022 roku koszty wynagrodzenia prezesa ZNP w łącznej wysokości 640,62 zł błędnie zaewidencjonowano na koncie 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” zamiast na 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”, czym naruszono zapisy Zarządzenia nr 59/2018 Burmistrza Polic z dnia 28 lutego 2018 roku (zmienionego Zarządzeniem nr 109/2021 Burmistrza Polic z dnia 27.04.2021 r.) w sprawie ustalenia wytycznych dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Police w zakresie zasad polityki rachunkowości, w którym zapisano, że na koncie 410 ewidencjonuje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki finansowane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Burmistrz Polic zalecił kontrolowanej jednostce:

- 1) Ujmowanie kosztów z tytułu poniesionych opłat za wprowadzanie ścieków do środowiska w rachunku zysków i strat w pozycji „B.IV Podatki i opłaty” oraz ewidencjonowanie ich na koncie 403 – „Podatki i opłaty” zgodnie z zasadami określonymi w opisie do konta 403 w załączniku nr 3 do Rozporządzeniu MRiF z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 oraz art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który stanowi, że „zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”.
- 2) Ewidencjonowanie kosztów wynagrodzenia prezesa ZNP na koncie 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu” zgodnie z zapisami Zarządzenia nr 59/2018 Burmistrza Polic z dnia 28 lutego 2018 roku (zmienionego Zarządzeniem nr 109/2021 Burmistrza Polic z dnia 27.04.2021 r.) w sprawie ustalenia wytycznych dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Police w zakresie zasad polityki rachunkowości, w którym zapisano, że na koncie 410 ewidencjonuje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki finansowane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

