

Nr kontroli: R.1711.01.06.2023

Gospodarka finansowo-księgową za 2022 i 2023 rok

Przedszkole Publiczne nr 11 w Policach

Wyniki kontroli: Ustalenia i zalecenia

Rewident Urzędu Miejskiego w Policach w dniach od 13 kwietnia do 29 maja 2023 roku przeprowadził w Przedszkolu Publicznym nr 11 w Policach kontrolę gospodarki finansowej za 2022 i 2023 rok 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 w wybranym miesiącu 2023 roku i stosowania kontrasygnaty przy podejmowaniu zobowiązań w 2023 roku.

Wnioski pokontrolne zostały zawarte w protokole nr R.1711.01.06.2023 z przeprowadzonej kontroli oraz w wystąpieniu pokontrolnym nr R.1711.14.2023 skierowanym do Burmistrza Polic z dnia 15 czerwca 2023 roku.

Zalecenia pokontrolne przekazano kontrolowanej jednostce pismem nr R.1711.15.2023 z dnia 16 czerwca 2023 roku.

Kontrola przestrzegania procedur wewnętrznych w zakresie oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2022 roku objęła wydatki na łączną kwotę **75.068,31 zł**.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia w zakresie gospodarki finansowej:

- 1) Operację księgową dokumentującą zakup monitora interaktywnego IYYAMA TE7502MIS-B1AG w kwocie 9.250,- zł od firmy ELEKTROKOMPLEX Przemysław Nowicki z Kłodzka oraz przyjęcie na stan tego pozostałego środka trwałego ujęto w zapisie księgowym na kontach 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 013 - „Pozostałe środki trwałe” z błędną datą: 14.12.2022 r. zamiast zgodną z datą zakończenia dostawy/usługi wskazaną na dokumencie źródłowym: 13 grudnia 2022 r. (dokument księgowy FVZ nr 209 poz. 5). Ujęcie w zapisie księgowym daty operacji gospodarczej niezgodnej z datą wykazaną w dokumencie źródłowym stanowi naruszenie zapisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i art. 24 ust. 1 do 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, w których mowa o tym, że „zapis księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji gospodarczej” (datę sprzeda-

ży) oraz, że „księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie i bezbłędnie”. „Rzetelnie” oznacza, że dokonane w nich zapisy muszą odzwierciedlać stan rzeczywisty, natomiast „bezbłędnie”, czyli że wprowadzono kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania dowody księgowe, w tym datę operacji gospodarczej, która jest jego elementem.

- 2) W przypadku płatności przelewem na kwotę powyżej 15.000 zł (faktura wystawiona w dniu 23.11.2022 r. FV/3/2022/11 na kwotę 19.052,70 zł przez firmę Wojciech Wiśniak KJW-MEBLE z Polic) do kontroli przedstawiono dokument o nazwie „Wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT”, z którego wynika, że na dzień przelewu, tj. 29.11.2022 r. kontrahent był czynnym podatnikiem VAT oraz posiadał rachunek bankowy zgodny z ujętym na fakturze, jednak dokument sprawdzenia kontrahenta wygenerowano w czasie kontroli, tj. w dniu 17 maja 2023 r., co oznacza, że dokonano tego w innym dniu niż data przelewu (termin przelewu 29.11.2022 r., dokument sprawdzenia na białej liście z dnia 17.05.2023 r.). Stanowi to naruszenie zapisów § 1 Zarządzenia nr 302/2020 Burmistrza Polic z dnia 29.12.2020 r. zmieniającego § 1 ust. 3 Zarządzenia nr 368/2019 Burmistrza Polic z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie dokonywania płatności z zastosowaniem metody podzielonej płatności, który brzmi: „Przed dokonaniem płatności należy zweryfikować rachunek bankowy kontrahenta z rejestrem podatników VAT z tzw. białą listą podatników VAT, gdy jednorazowa wartość transakcji przekracza 15 000 zł”.

Burmistrz Polic zalecił kontrolowanej jednostce:

- 1) Przestrzeganie zapisów ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości poprzez wprowadzanie w zapisie księgowym prawidłowej daty operacji gospodarczej, tj. daty faktycznego wykonania dostawy lub usługi, zgodnej z datą sprzedaży wskazaną na fakturze (rachunku), w myśl zasad wyrażonych w art. 23 ust. 2 pkt 1 i art. 24 ust. 1 do 3.
- 2) Weryfikowanie rachunków bankowych kontrahentów z tzw. białą listą podatników VAT bezpośrednio przed dokonywaniem zapłaty w formie przelewu na kwotę powyżej 15.000 zł za otrzymane faktury zgodnie z wytycznymi określonymi w § 1 Zarządzenia nr 302/2020 Burmistrza Polic z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie dokonywania płatności z zastosowaniem metody podzielonej płatności.