**KP-III.1431.7.2021 Kielce, 27.04.2021 r.**

**Wyniki kontroli problemowej przeprowadzonej w Przedszkolu Samorządowym Nr 26 w Kielcach.**

Na podstawie upoważnienia Nr 4/2021 wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Kancelarii Prezydenta Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili
w dniach od 8 lutego 2021 r. do 12 marca 2021 roku kontrolę problemową za okres od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., a w razie konieczności okresy wcześniejsze w zakresie spraw organizacyjno - prawnych, prawidłowości prowadzenia gospodarki pieniężnej, rozrachunków, gospodarki środkami trwałymi i wyposażeniem, dochodów i wydatków budżetowych, a także przestrzegania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne:

W trakcie kontroli poproszono o udostępnienie przepisów wewnętrznych obowiązujących
w jednostce. Kontrolującym został przekazany Regulamin Pracy, Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Statut Przedszkola oraz Zasady (polityka) rachunkowości. Stwierdzono, że powyższe dokumenty nie są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz nie odpowiadają stanowi rzeczywistemu obowiązującemu w jednostce. Ponadto nie wszystkie przepisy zostały podpisane przez kierownika jednostki. Ustalono, że zeszyt zarządzeń nie był prowadzony na bieżąco.

***Wniosek pokontrolny Nr 1***

Opracować nowe przepisy wewnętrzne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i ze stanem faktycznym obowiązującym w jednostce. Zeszyt zarządzeń prowadzić na bieżąco.

W jednostce nie prowadzi się ewidencji druków ścisłego zarachowania. Z informacji uzyskanej od głównej księgowej wynika, że w momencie wydania arkusza spisu z natury druk ten staje się drukiem ścisłego zarachowania, ale nie jest on nigdzie ewidencjonowany.

***Wniosek pokontrolny Nr 2***

W dalszej działalności jednostki prowadzić ewidencję druków ścisłego zarachowania.

Analiza zapisów na koncie 225, a także przelewów i wyciągów bankowych dot. kontrolowanego okresu wykazała, że jednostka nie skorzystała z prawa do wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące 2020 r. zgodnie z art. 28 ustawy z dnia
29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.). Z kolei stosownie do postanowień par. 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U.
z 2015 r., poz. 2154) płatnikowi przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego odprowadzania podatków, w tym podatku dochodowego od osób fizycznych, wynoszące 0,3 proc. kwoty podatków pobranych przez płatników. Wynagrodzenie to potrącane jest z kwoty pobranych podatków. Pobrane w formie potrącenia środki stanowiące wyżej wymienione wynagrodzenie są dochodem budżetowym, w związku z czym jednostka zobowiązana jest je przekazać na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

***Wniosek pokontrolny Nr 3***

W dalszej działalności wynagrodzenie z tytułu terminowego odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych należy obliczać, potrącać i odprowadzać jako dochód budżetowy na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Analiza zapisów na koncie 229-2 wykazała różnicę w wysokości 16,21 zł w stosunku do dokumentów źródłowych. Różnica ta wynika z ograniczenia składki zdrowotnej do wysokości podatku u pracownika pedagogicznego w miesiącu maju. W deklaracji DRA została naliczona składka na ubezpieczenie
w pełnej wysokości 29,64 zamiast 13,43 zł. Kontrolującym zostały przedstawione dwa zestawienia obrotów i sald z dn. 11.02.2021 r. oraz z dn. 9.03.2021 r. z których wynika, że ta sama lista płac zaksięgowana jest pod różnymi pozycjami dziennika i składka zdrowotna zaksięgowana jest w dwóch różnych wysokościach. Główny księgowy przyznał się do przenumerowania dowodów księgowych
w trakcie kontroli, jednakże nie potrafił wyjaśnić dlaczego kwota składki uległa zmianie. Ponadto stwierdzono różnice na koncie 229-3 w wysokości 13,26 zł w związku z zaewidencjonowaniem zapłaty składki na FP za miesiąc sierpień 2020 r. Główny księgowy jednostki nie weryfikuje na bieżąco podstawy naliczenia składek. Ponadto kontrolującym została przedstawiona informacja roczna z ZUS, z której wynika, że jednostka ma niedopłatę składek w wysokości 956,58 zł. Do dnia zakończenia kontroli główny księgowy nie podjął żadnych czynności w celu weryfikacji ww. kwoty.

**Wniosek pokontrolny Nr 4**

W dalszej działalności jednostki na bieżąco weryfikować podstawę naliczenia składek.

**Wniosek pokontrolny Nr 5**

Niezwłocznie wyjaśnić w ZUS kwotę niedopłaty.

Jednostka w ramach tarczy finansowej skorzystała z możliwości obniżenia składek należnych ZUS
o 50 % za miesiące marzec, kwiecień i maj 2020 r. W związku z tym, że przedszkole nie występowało
o zwrot 50 % opłaconych składek główny księgowy dokonał korekty składek w miesiącu czerwcu, lipcu i październiku, ale kwoty korekty nie są zgodne z faktycznym naliczeniem składek za miesiące marzec-maj 2020 r.

***Wniosek pokontrolny Nr 6***

W dalszej działalności jednostki zadbać o to, aby kwoty korekty składek odpowiadały faktycznie korygowanym składkom.

W przypadku naliczenia odsetek od zobowiązań jednostki główny księgowy ewidencjonował to zobowiązanie bez odsetek, a odsetki pokrywał pracownik odpowiedzialny za ich powstanie bezpośrednio na konto kontrahenta.

***Wniosek pokontrolny Nr 7***

W dalszej działalności jednostki nie dopuszczać do naliczenia odsetek. W przypadku naliczenia odsetek księgować zobowiązanie razem z nimi, a odsetkami obciążyć pracownika odpowiedzialnego za ich powstanie. Odsetki te pracownik wpłaca na konto przedszkola.

Przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki środkami trwałymi są niezgodne z aktualnie obowiązującą wartością środka trwałego wskazaną w przepisach prawa oraz ze stanem faktycznym obowiązującym w placówce. Z żadnych przepisów wewnętrznych nie wynika, jak powinny być oznaczane środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe.

***Wniosek pokontrolny Nr 8***

Opracować nowe przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki składnikami majątkowymi jednostki.

W wyniku przeprowadzonej wizji na terenie przedszkola stwierdzono, że w pokoju głównej księgowej znajduje się zabudowa meblowa, która nie jest ujęta w żadnej książce inwentarzowej, komputer
i urządzenie wielofunkcyjne nie mają nadanego numeru, w pokoju intendenta znajduje się zestaw komputerowy i urządzenie wielofunkcyjne, które nie mają nadanego numeru. W pokoju do zajęć terapeutycznych jedna szafa oznaczona jest jako PS 26 darowizna.

***Wniosek pokontrolny Nr 9***

Uzupełnić brakujące oznaczenie na pozostałych środkach trwałych oraz wpisać do ewidencji brakującą zabudowę meblową.

Kontrola papierowych ksiąg inwentarzowych wykazała rozbieżności pomiędzy datą wprowadzenia środka trwałego na ewidencję księgową, a ewidencją papierową, np. ozonatory przyjęto na konto 013 21.12.2020, a na książkę 08.01.2021, tarasy zewnętrzne na konto 011 30.07.2020, OT 31.07.2020, a na książkę 02.08.2020 r. protokół odbioru robót i faktura wpłynęły do PS Nr 26 dnia 13.07.2020, a wystawione zostały 3.07.2020.

***Wniosek pokontrolny Nr 10***

Na koncie 011 i 013 składniki majątkowe ujmować w ewidencji księgowej w miesiącu zakupu zgodnie
z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

Na koniec 2020 roku nie porównano (zweryfikowano) stanu kont księgowych 011, 013, 014,020 z dokumentami źródłowymi i papierowymi książkami inwentarzowymi. Kontrolujące stwierdziły rozbieżność między ewidencją księgową:

- konta 014, a stanem książki inwentarzowej o kwotę 88 zł. Różnica ta wynika z niezaksięgowania na koncie 014 faktury 24/03/2019 z 2019 za książki. W trakcie kontroli główny księgowy nie był w stanie odnaleźć ww. dokumentu.

- konta 020, a książką inwentarzową o kwotę 1.268,33 zł. Różnica ta wynika z wciągnięcia na ewidencję księgową licencji na pogram Vulcan, o okresie używalności krótszym niż rok.

- konta 013, a stanem książki inwentarzowej pozostałe środki trwałe o kwotę 1.211,55 zł. Do dnia zakończenia kontroli główny księgowy nie wyjaśnił powstałych różnic. Kontrola wykazała, że ww. niezgodności w zakresie pozostałych środków trwałych ciągną się przynajmniej od 2017 roku.

***Wniosek pokontrolny Nr 11***

Na koniec każdego roku dokonywać porównania stanu środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych z papierowymi księgami inwentarzowymi. Powstałe różnice wyjaśniać na bieżąco.

Ustalono także, że w książkach inwentarzowych nadal znajdują się przedmioty, które zgodnie
z opisanymi ww. zasadami wyceny pozostałych środków trwałych nie powinny tam się znajdować.
W związku z tym , że w 2018 r. przeprowadzona była inwentaryzacja całościowa po jej zakończeniu należało uporządkować stan wszystkich środków trwałych jak i prowadzonej w tym zakresie dokumentacji. W związku z opisaną powyżej sytuacją można domniemać, że inwentaryzacja całościowa został przeprowadzona w sposób niepoprawny. W jednostce brak dokumentacji potwierdzającej fakt przeprowadzenia inwentaryzacji całościowej.

**Wniosek pokontrolny Nr 12**

W celu uporządkowania majątku przedszkola w ostatnim kwartale 2021 r. należy przeprowadzić inwentaryzację całościową zgodnie ustawą o rachunkowości.

W przedszkolu nie została opracowana instrukcja magazynowa. W 2020 roku zarówno na koncie 310 jak i w programie magazynowym ewidencjonowany był tylko przychód. W trakcie kontroli zapisów na koncie 310 oraz wydruków z programu magazynowego ustalono, że w żadnym miesiącu w 2020 roku przychody magazynu u intendenta nie były równe przychodom u głównej księgowej. Główny księgowy oraz intendent nie porównywali, co miesiąc przychodu w magazynie. Udokumentowanie rozchodu polegało na prowadzeniu kartotek papierowych (od września 2020) oraz dziennika żywieniowego. W trakcie kontroli ustalono, że zarówno kartoteki jak i dziennik żywieniowy nie były uzupełniane na bieżąco.Ustalono także, że główna księgowa faktury żywnościowe księgowała na magazynie środków czystości (w przedszkolu brak takiego magazynu). W trakcie kontroli dokonano przeksięgowania faktur na odpowiednie konto księgowe.

***Wniosek pokontrolny Nr 13***

Opracować instrukcję magazynową. W dalszej działalności jednostki zarówno w programie magazynowym, jaki i w finansowo-księgowym ewidencję przychodu i rozchodu magazynu prowadzić na bieżąco. Stan wartościowy magazynu ustalać na koniec każdego miesiąca.

W dniu 9 lutego br. przeprowadzono niezapowiedzianą kontrolę magazynu żywnościowego poprzez porównanie stanu magazynu z ewidencją prowadzoną na ręcznych kartach asortymentowych. Stwierdzono różnice między stanem rzeczywistym, a kartoteką, np. cukier powinno być 9,2 kg było 9 kg, płatki ryżowe powinny być 2 opakowania, a były 4, koncentrat pomidorowy był 1, a powinno być 10, dżemu powinno być 15, a było 7, ciastka zbożowe z morelą powinno być 100, a było 18. Powyższe różnice wynikają z niesystematycznego wpisywania rozchodu. Ponadto stwierdzono brak kartoteki dla majeranku i jajek. W trakcie kontroli magazynu ustalono, że znajduje się w nim towar przeterminowany, tj. ketchup czy wafle z amarantusem. Rozpakowany towar nie jest w sposób prawidłowy przetrzymywany, na mrożonkach nie znajduje się data otwarcia paczki, a na mięsie brak daty jego zamrożenia. Ponadto magazyn nie był w prawidłowy sposób oznakowany. W takcie kontroli uzupełniono brakujące oznaczenie.

***Wniosek pokontrolny Nr 14***

W dalszej działalności jednostki nie dopuszczać do powstawania różnic między prowadzoną dokumentacją, a stanem rzeczywistym. Rozpakowany towar przechowywać w sposób prawidłowy,
a przeterminowaną żywność wycofywać z magazynu niezwłocznie po utracie daty ważności produktu.

Ustalono, że stan magazynu nie jest przez nikogo kontrolowany. Kontrolującym nie udostępniono żadnych protokołów z kontroli magazynu, ani żadnych arkuszy spisu z natury. W trakcie kontroli został spisany stan magazynu na dzień 12 lutego 2021 i ustalono stan magazynu na dzień 31.12.2020 r. Do bilansu za 2019 rok jak i do informacji o stanie mienia komunalnego za 2020 rok podany został szacunkowy stan magazynu, który nie ma odzwierciedlenia w żadnym dokumencie.

***Wniosek pokontrolny Nr 15***

Stan magazynu spisywać przynajmniej raz na dwa lata, zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości
( t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217).

Z informacji uzyskanej od kierownika jednostki oraz głównej księgowej wynika, że ostatnia całościowa inwentaryzacja była przeprowadzona w 2018 r. W trakcie kontroli nie udało się odnaleźć żadnej dokumentacji dotyczącej tej inwentaryzacji.

Ustalono, że na koniec 2019 r. i 2020 r. nie dokonano weryfikacji stanu składników aktywów czy pasywów nie objętych metodą spisu z natury czy metodą potwierdzenia sald, w tym m.in. rozrachunków publicznoprawnych, rozrachunków z pracownikami. Nie dokonano, także spisania magazynu na arkuszu spisu z natury na dzień 31.12.2020 r. Do dnia zakończenia kontroli, tj. 12.03.2021 r. główny księgowy nie przedstawił kontrolującym żadnego protokołu weryfikacji z 2020 r.

***Wniosek pokontrolny Nr 16***

Inwentaryzację w jednostce przeprowadzać zgodnie z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości z dnia
29 września 1994 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 351z późn. zm.) oraz zgodnie z uaktualnioną instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w jednostce.

Wpływy za opiekę i żywienie księgowane są zbiorczo na koncie 132-2-0 rachunek dochodów jednostek budżetowych- PS26- wpłaty od rodziców (konto techniczne) w korespondencji z kontem 202-2-0 – wpłaty od rodziców (konto techniczne). Z wyjaśnień głównego księgowego wynika, że na podstawie otrzymanego od intendenta oświadczenia wpłaty są rozksięgowywane zbiorczo na poszczególne paragrafy. Kwota pozostała na koncie 132 według przyjętych zasad stanowi 80 % opłaty za przedszkole i podlega odprowadzeniu na konto Urzędu Miasta Kielce. Konta techniczne korygowane są poprzez ujemny zapis techniczny. W trakcie kontroli ustalono, że główny księgowy nie sprawdza poprawności oświadczeń przygotowanych przez intendenta. Kontrolujące stwierdziły rozbieżności pomiędzy stanem zaległości na koniec stycznia, a faktycznym rozliczeniem tych wpłat w miesiącu lutym.

Ustalono również, że w przypadku konta 202 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – jednostki oświatowe, jednostka nie stosuje się do zasad prowadzenia konta w zakresie uwzględniania poszczególnych kontrahentów (dotyczy wpłat rodziców za przedszkole), zaś w przypadku konta 221 jednostka nie prowadzi szczegółowej ewidencji z podziałem według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, których należności dotyczą.

Z prowadzonej ewidencji księgowej kontrolujące nie były w stanie ustalić stanu zaległości na koniec danego miesiąca jak i nadpłat rodziców. Z informacji uzyskanej od głównej księgowej wynika, że nadpłaty doksięgowane były do wpłat za żywienie, natomiast z zestawień sporządzanych przez intendenta wynika, że nadpłaty te nie były ujmowane w żadnym zestawieniu. Nadpłaty rodziców nie były na bieżąco zwracane. Ustalono, że nadpłaty za miesiące styczeń-czerwiec 2020 r. zostały zwrócone rodzicom w dniu 30.06.2020 r. oraz w dniu 01.07.2020 r. W trakcie kontroli ustalono, że główny księgowy przelał jednemu z rodziców dwukrotnie kwotę nadpłaty (2x28,50 zł).

***Wniosek pokontrolny Nr 17***

W dalszej działalności jednostki zmienić sposób księgowania opłat za opiekę i żywienie, tak aby widoczne było naliczenie za dany miesiąc, faktyczny wpływ jak i stan zaległości i nadpłat rodziców.

***Wniosek pokontrolny Nr 18***

W dalszej działalności Przedszkola stosować się do zasad prowadzenia kont zgodnych z Załącznikiem Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911). Ewidencję szczegółową do kont dostosować do Zarządzenia Nr 433/2014 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia wzorcowego planu kont dla Urzędu Miasta Kielce oraz innych jednostek budżetowych Miasta Kielce.

***Wniosek pokontrolny Nr 19***

Pouczyć rodziców, aby wpłacali kwoty wynikające z wystawionych przez przedszkole rachunków,
a ewentualne nadpłaty zwracać na bieżąco najpóźniej na koniec danego miesiąca. Zobowiązać głównego księgowego do zwrotu na konto przedszkola kwoty 28,50 zł.

Kontrola wykazała, że na koniec 2019 r. odpisy za grudzień 2019 r. nie były zwrócone na konta rodziców, tylko dokonano odpisu za grudzień 2019 r. w rachunkach za styczeń 2020 r. Analiza odpisów wykazała, że na rachunek depozytowy przelana została kwota 6.786,84 zł na odpisy dla rodziców. Z zestawienia sporządzonego przez intendenta wynika, że odpis dla rodziców wynosi 7.338,81 zł. Różnica w kwocie 551,97 zł nie ma odzwierciedlenia na żadnym koncie rozrachunkowym na początek 2020 r. Ponadto ustalono, że prawidłowa kwota odpisów za 2019 r. powinna wynosić 7.436,31 zł.

***Wniosek pokontrolny Nr 20***

W dalszej dzielności jednostki kwotę odpisów ustalać w sposób prawidłowy oraz prawidłowo ją księgować.

W Przedszkolu, wydruki z systemu Netcom są generowane przez intendenta, ale do tej pory kwoty znajdujące się na wydrukach nie były przez niego weryfikowane. W trakcie kontroli ustalono, że inne kwoty znajdowały się na rachunkach przygotowanych dla rodziców, a inne na zestawieniach zbiorczych. W związku z powstałymi w trakcie kontroli rozbieżnościami intendent przeanalizował odpisy na koniec 2019 r. Okazało się, że kwota odpisu wzrosła o 97,50 zł. W związku z tym zostały przeanalizowane wszystkie wystawione rachunki dla rodziców oraz zbiorcze zestawienia z systemu Netcom za cały 2020 r. Na koniec 2020 r. ustalono, że łączna kwota odpisów za grudzień 2020 r. wynosi 10.726,88 zł i taka kwota została zwrócona na konta rodziców. W trakcie analizy odpłatności za przedszkole zauważono następujące błędy:

- u jednego dziecka została naliczona nadpłata w kwocie 18 zł, ponieważ intendent dwukrotnie wpisała kwotę wpłaty do systemu Netcom,

-została naliczona nadpłata w kwocie 28 zł (w ciągu całego roku) wynikająca z błędu systemu Netcom, który naliczał dzieciom korzystającym z godzin darmowych w przedszkolu odpisy za te godziny,

- została naliczona nadpłata w kwocie 327,50 zł wynikająca z rozbicia wpłaty przez system Netcom,
a intendent nie sprawdził tego, co skutkowało tym, że rodzic nie zapłacił za przedszkole,

- w wyniku złego naliczenia rachunków w ciągu roku dwójce dzieci, na koniec 2020 r. jedno z nich ma wobec przedszkola zobowiązanie w wysokości 221 zł, natomiast wobec drugiego przedszkole ma zobowiązanie w kwocie 24,50 zł,

- mylnie została zwrócona kwota odpisu dziecku, które odeszło z przedszkola w kwocie 54 zł,

- dziecko, które odeszło z przedszkola ma wobec niego w dalszym ciągu nie uregulowane zobowiązanie w kwocie 13,50 zł.

Ponadto stwierdzono, że na koniec 2020 roku suma zaległości rodziców wynosi 1.221,86 zł.

***Wniosek pokontrolny Nr 21***

W dalszej działalności jednostki dokonywać na bieżąco weryfikacji zestawień generowanych
z programu Netcom, sprawdzać poprawność kwot znajdujących się na wystawionym dla rodzica rachunku.

***Wniosek pokontrolny Nr 22***

Podjąć rozmowy z rodzicami w celu zwrócenia przez nich kwot nienależnie naliczonych nadpłat.
W przypadku braku zwrotu przez rodzica obciążyć tą kwotą pracownika odpowiedzialnego za powstały błąd.

***Wniosek pokontrolny Nr 23***

Podjąć czynności w celu ściągnięcia zaległości od rodziców i nie poduszczać do powstawania ich w tak dużej wysokości.

Dane ujęte na koncie 700 oraz zawarte w deklaracjach VAT za 2020 r. są niepoprawne, np.
w miesiącu grudniu 2019 i styczniu 2020 w sprzedaży dwukrotnie został ujęty odpis za grudzień
2019 r.

***Wniosek pokontrolny Nr 24***

Dokonać analizy zapisów na koncie 700 i skorygować deklaracje VAT za 2020 r. W dalszej działalności jednostki ewidencję konta 700 prowadzić poprawnie.

Ustalono, że dochody budżetowe ustalone były w nieprawidłowej wysokości oraz nie były odprowadzane na bieżąco do Urzędu Miasta Kielce, a co za tym idzie dane podane
w sprawozdaniach Rb-27S nie są zgodne ze stanem rzeczywistym w tym zakresie.

***Wniosek pokontrolny Nr 25***

W sprawozdaniu RB-27 S wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej.

W przypadku nieterminowego wniesienia opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego naliczono i pobrano odsetki w kwotach niższych niż kwota określona w art. 54 §1 pkt 5 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (j.t.Dz.U.2018.800 ze zm.). W związku z art. 52 ust. 15 ustawy
z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2029, 2400) od dnia 01.01.2018 r. ww. opłaty stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym, o których mowa w art. 60 pkt 7 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 305). Zgodnie zaś z art. 67 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do spraw o których mowa w art. 60 pkt 7 nieuregulowanych przepisami tej ustawy stosuje się odpowiednio przepisy Działu III ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t.Dz.U.2018.800 ze zm.), gdzie uregulowano zasady naliczania odsetek za zwłokę.

***Wniosek pokontrolny Nr 26***

W porozumieniu z organem prowadzącym ustalić zasady naliczania odsetek za nieterminowe opłaty.

Podczas kontroli kwartalnych sprawozdań Rb-28 S za okres od stycznia do grudnia 2020 r. stwierdzono, że w sprawozdaniach wykazywane były zobowiązania niezgodnie z prowadzoną ewidencją księgową.

***Wniosek pokontrolny Nr 27***

W sprawozdaniu RB-28 S wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej.

Stwierdzono rozbieżności między kwotami należności i zobowiązań na koniec poszczególnych kwartałów wykazanymi w sprawozdaniach RB-34 S, a wynikającymi z ewidencji księgowej:

- I kwartał suma należności z rozdziału 80104 i 80148 według sprawozdania wynosi 1.670,10 zł ,
a według „obrotówki” 4.345,80 zł (saldo wn konta 202), suma zobowiązań z rozdziału 80104 i 80148 według sprawozdania wynosi 1.979,19 zł, a według obrotówki 1.955,34 zł (saldo ma konta 202);

- II kwartał suma należności z rozdziału 80104 i 80148 według sprawozdania wynosi 279,50 zł ,
a według „obrotówki” 2.140,21 zł (saldo wn konta 202), suma zobowiązań z rozdziału 80104 i 80148 według sprawozdania wynosi 13.816,71 zł, a według obrotówki 13.306,35 zł (saldo ma konta 202);

- III kwartał suma należności z rozdziału 80104 i 80148 według sprawozdania wynosi 273,00 zł ,
a według „obrotówki” 1.067,55 zł (saldo wn konta 202), suma zobowiązań z rozdziału 80104 i 80148 według sprawozdania wynosi 24.613,82 zł, a według obrotówki 24.378,75 zł (saldo ma konta 202);

- IV kwartał suma należności z rozdziału 80104 i 80148 według sprawozdania wynosi 2.587,76 zł,
a według „obrotówki” 7.299,88 zł (saldo wn konta 202), suma zobowiązań z rozdziału 80104 i 80148 według sprawozdania wynosi 4.066,98 zł, a według obrotówki 6.555,66 zł (saldo ma konta 202).

***Wniosek pokontrolny Nr 28***

W sprawozdaniu RB-34 S wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej.

Ponadto kontroli poddano sprawozdania Rb-N, Rb-Z, przy czym stwierdzono, że sposób prowadzonej ewidencji księgowej nie odzwierciedla rzeczywistego stanu należności i zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec danego kwartału 2020 r., ponieważ wszystkie nadpłaty od rodziców ujmowane są przez głównego księgowego we wpływach za żywienie, natomiast stan zaległości rodziców za bieżący miesiąc jak i miesiące poprzednie widoczny jest tylko na oświadczeniu przygotowywanym przez intendenta. W trakcie kontroli ustalono, że na koniec marca 2020 r. przedszkole miało zobowiązanie w stosunku do rodziców w łącznej wysokości 61,69 zł tytułem nadpłat, na koniec czerwca 2020 r. przedszkole miało zobowiązanie w stosunku do rodziców w łącznej wysokości 167,27 zł tytułem nadpłat i na koniec grudnia 2020 r. w wysokości 54,00 zł tytułem odpisu dla rodzica dziecka, które odeszło z przedszkola. Zatem kwoty te powinny znaleźć się w sprawozdaniu Rb-Z. Ponadto ustalono, że w każdym miesiącu rodzice mają zaległość w stosunku do przedszkola, zatem na koniec każdego kwartału część z nich staje się wymagalną i powinna mieć odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-N. Wszystkie sprawozdania Rb-Z złożone przez przedszkole w 2020 r. nie zwierają żadnych danych.

***Wniosek pokontrolny Nr 29***

W sprawozdaniu Rb-N oraz Rb-Z wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi
dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej.

W trakcie kontroli ustalono, że na koncie dochodów jednostek oświatowych na ostatni dzień roku 2020 r. pozostała kwota w wysokości 471,64 zł, która została w dn. 31.12.2020 r. przekazana na konto depozytowe, ponieważ jak wnika z wyjaśnienia głównego księgowego „chciała jej wydatkować w 2021 r.”

***Wniosek pokontrolny Nr 30***

W dalszej działalności jednostki środki niewydatkowane do dnia 31 grudnia danego roku
z rachunku dochodów jednostek oświatowych przekazywać na konto Urzędu Miasta Kielce do dnia
5 stycznia roku następnego.

Kontroli poddano akta osobowe losowo wybranych pracowników. Stwierdzono, że dokumenty nie są poukładane w porządku chronologicznym, nie są ponumerowane, badania lekarskie znajdowały się w osobnej teczce. Jak wynika z oświadczenia Pani p.o. Dyrektora z chwilą objęcia stanowiska po nagle zmarłej dyrektorce zaczęła porządkować dokumenty znajdujące się w różnych miejscach
w gabinecie. W miarę możliwości dokumenty zostały przyporządkowane do pracowników i wpięte do akt osobowych.

***Wniosek pokontrolny Nr 31***

Akta osobowe pracowników uporządkować zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U.z 2018 r., poz.2369).

Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach urzędniczych nie posiadają aktualnej oceny okresowej,
o której mowa w art. 27 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U.
z 2017 r.,poz. 1621).

***Wniosek pokontrolny Nr 32***

Pracownikom zatrudnionym na stanowiskach urzędniczych uzupełnić brakujące oceny. W dalszej działalności jednostki należy przestrzegać terminów wskazanych w art. 27 ust. 2 ustawy
o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282).

Pracownik zatrudniony na stanowisku referenta został zatrudniony w placówce z pominięciem procedury konkursowej.

***Wniosek pokontrolny Nr 33***

Pracowników samorządowych zatrudniać na stanowiskach urzędniczych zgodnie z zasadami wskazanymi w ustawie o pracownikach samorządowych (Dz. U.z 2019 r. poz. 1282).

W placówce zatrudnieni są pracownicy na łączonych etatach. Z zawartej umowy, jak i z warunków zatrudnienia, czy zakresu czynności nie wynika w jakim wymiarze świadczą dany rodzaj pracy (dotyczy konserwator/dozorca, intendent/referent).

***Wniosek pokontrolny Nr 34***

W dalszej działalności jednostki przy łączonych etatach w umowach o pracę zwierać zapis
o wymiarze zatrudnienia na danym stanowisku.

Sprawdzono naliczenie i wypłatę dodatku do wynagrodzenia za pracę w porze nocnej. Stwierdzono, że w 2020 r. u jednego pracownika dodatek ten został zaniżony o 707 zł. W związku z tym, że dodatek ten ma wpływ na wysokość wynagrodzenia za czas urlopu, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz wynagrodzenia za czas choroby wynagrodzenia te również zostały wypłacone
w zaniżonej wysokości.

***Wniosek pokontrolny Nr 35***

W dalszej działalności jednostki wynagrodzenia za pracę w porze nocnej wypłacać zgodnie z art.1518 Kodeksu Pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1320.)

Wynagrodzenie za czas urlopu w miesiącu kwietniu 2020 r. pracownika obsługi zostało źle obliczone, ponieważ w podstawie nie zostały uwzględnione wszystkie składniki zmienne z miesiąca marca
2020 r.

***Wniosek pokontrolny Nr 36***

Wynagrodzenie za czas urlopu obliczać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. 1997 nr 2 poz. 14).

W jednostce wypłacane jest wynagrodzenie za godziny nadliczbowe dla dozorców wraz
z dodatkami.

***Wniosek pokontrolny Nr 37***

W dalszej działalności jednostki zgodnie z art. 42 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych
(t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) pracownikowi samorządowemu za pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze, z tym że wolny czas, na wniosek pracownika, może być udzielony
w okresie bezpośrednio poprzedzającym urlop wypoczynkowy lub po jego zakończeniu.

W 2020 r. w Przedszkolu nie była prowadzona ewidencja czasu pracy pracowników.

***Wniosek pokontrolny Nr 38***

W dalszej działalności ewidencję czasu pracy prowadzić zgodnie z § 6 Rozporządzenia Ministra Pracy
i Polityki Socjalnej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U.z 2018 r., poz.2369).

W dn. 01.08.2020 r. zmarła Dyrektor przedszkola w związku z tym na koniec sierpnia główny księgowy powinien naliczyć prawa majątkowe po zmarłym pracowniku przysługujące jego spadkobiercom. W trakcie kontroli ustalono, że na koniec roku została naliczona w połowie odprawa pośmiertna, ekwiwalent za urlop, jednorazowy dodatek uzupełniający, dodatkowe wynagrodzenie roczne i ekwiwalent za pranie odzieży. Na koniec 2020 r. główny księgowy naliczył ww. odprawę w pełnej wysokości, ale do dnia zakończenia kontroli nie dokonał zmian w planie finansowym na 2021 r., w związku z tym jednostka nie posiada środków na jej wypłatę. W trakcie kontroli dyrektor przedszkola wystąpiła do spadkobierców o dostarczenie aktu notarialnego o przyznanym spadku po zmarłej. Do dnia zakończenia kontroli główny księgowy nie wypłacił dodatkowego wynagrodzenia rocznego, jednorazowego dodatku uzupełniającego oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop oraz ekwiwalentu za pranie odzieży, mimo, iż posiadał wszystkie niezbędne dokumenty oraz miał zabezpieczone środki finansowe na ten cel. W dniu 01.03.2021 r. wszystkie świadczenia poza ekwiwalentem za pranie zostały przekazane na rachunek depozytowy przedszkola.

***Wniosek pokontrolny Nr 39***

W przypadku wystąpienia wyżej wymienionego zdarzenia (nagła śmierć pracownika) pracodawca ma obowiązek rozliczenia należności, które przysługują pracownikowi do dnia śmierci. Prawa majątkowe ze stosunku pracy nie wygasają, lecz przechodzą na osoby wskazane w art. 631 § 2 Kodeksu Pracy.
W związku z posiadaniem przez przedszkole aktu notarialnego wszystkie świadczenia po zmarłej dyrektorce należy wypłacić spadkobiercom niezwłocznie.

Sprawdzono naliczenie i wypłatę nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy pracownika pedagogicznego przy czym stwierdzono, że pracownik nabył prawo do nagrody w dn. 01.09.2020 r., a wypłata nastąpiła w dn. 07.09.2020 r.

***Wniosek pokontrolny Nr 40***

W dalszej działalności jednostki nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po jej nabyciu.

Sprawdzono naliczenie i wypłatę świadczenia urlopowego nauczycieli przy czym stwierdzono, że
w dwóch przypadkach świadczenie to zostało wypłacone w zawyżonej wysokości.

***Wniosek pokontrolny Nr 41***

W dalszej działalności jednostki świadczenie urlopowe naliczać zgodnie z art. 53 ust. 1a Ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2019 r.,poz. 2215. z 2021r. poz. 4.)

W przypadku jednego pracownika pedagogicznego stwierdzono, że został on zatrudniony dnia 24.02.2020 r., a wynagrodzenie za ten miesiąc zostało naliczone i wypłacone w marcu 2020 r.

***Wniosek pokontrolny Nr 42***

W dalszej działalności jednostki wynagrodzenie pracownika pedagogicznego zatrudnionego w trakcie miesiąca wypłacać najpóźniej do końca tego miesiąca.

W przypadku pracowników pedagogicznych korzystających z urlopu okolicznościowego lub zwolnienia w celu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14-stu wynagrodzenie za te dni zostało policzone według normy godzinowej ustalonej dla miesiąca nieobecności.

***Wniosek pokontrolny Nr 43***

W związku z tym, że przedszkole jest placówką nie feryjną celem ustalenia wynagrodzenia urlopowego należy zastosować zasady wynikające z Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej
w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1455) ze szczególnym uwzględnieniem § 5 ust. 2 pkt 2.

W kontrolowanym okresie jednostka wypłacała wynagrodzenia chorobowe, zasiłki chorobowe oraz zasiłki opiekuńcze. Stwierdzono, że składnik roczny, którym jest dodatkowe wynagrodzenie roczne nie był uzupełniony z zastosowaniem metody przewidzianej dla zmiennych składników wynagrodzenia, tj. kwotę otrzymanego składnika rocznego, po pomniejszeniu o kwotę potrąconych składek, dzieli się przez liczbę dni przepracowanych w roku kalendarzowym oraz mnoży przez liczbę dni, którą pracownik przepracowałby w roku kalendarzowym. Ponadto w przypadku dwóch pracowników stołówki wynagrodzenie chorobowe wypłacone w miesiącu marcu 2020 r. w ogóle nie uwzględniało 1/12 dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

***Wniosek pokontrolny Nr 44***

Wynagrodzenia za czas choroby, zasiłki chorobowe, zasiłki opiekuńcze oraz świadczenie rehabilitacyjne wypłacać zgodnie z ustawą z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych
z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 870, 2112, 2320).

Wydatki budżetowe dokonywane są przez jednostkę do wysokości limitu (planu) określonego na dany rok budżetowy ww. planie. Środki finansowe przekazywane są do jednostki miesięcznie,
w trzech ratach (terminach) na podstawie składanego do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kielce miesięcznego zapotrzebowania. Zapotrzebowanie to powinno uwzględniać wszystkie planowane do wykonania w danym miesiącu wydatki. W przypadku nieprzewidzianego wydatku główny księgowy jednostki powinien zareagować odpowiednio wcześnie i złożyć pismo o dodatkowe środki finansowe lub w sposób prawidłowy dokonać przesunięć pomiędzy paragrafami, na których ma oszczędności. W przypadku kontrolowanej jednostki stwierdzono, że w dniu 3.12.2020 r.
z rachunku podstawowego zapłacone zostały dwie faktury na łączną kwotę 851,60 zł. Środki te znajdowały się na rachunku bankowym, ale nie było ich w planie na paragrafie 4300, ponieważ środki zostały przeniesione na paragraf 4270 na zapłatę za awarię. Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że podczas analizy paragrafu 4300 pod kątem przeniesień zapomniała o dwóch fakturach, które były już zapłacone, a tym samym nie zabezpieczyła środków na nie w planie finansowym na budżecie.
W związku z tym dokonano zmian w planie dochodów jednostek oświatowych i dokonano refundacji z konta dochodów jednostek oświatowych. Stwierdzono także, że główny księgowy nie dokonał
w 2020 r. ani do chwili obecnej zmian w planie w związku z koniecznością wypłaty odprawy pośmiertnej dla spadkobierców po zmarłej Dyrektor Przedszkola.

***Wniosek pokontrolny nr 45***

W dalszej działalności jednostki zadbać o prawidłowe zabezpieczenie środków na wydatki przewidziane w planie finansowym jednostki.

W trakcie kontroli ustalono, że w jednostce ewidencja pozabilansowa za wyjątkiem konta 976 nie jest prowadzona.

***Wniosek pokontrolny nr 46***

Ewidencję na kontach pozabilansowych prowadzić zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju
i Finansów z dnia 13.09.2017 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 342)

Podczas kontroli faktur zakupowych stwierdzono, że księgi rachunkowe jednostki nie są prowadzone na bieżąco, bardzo często zdarzają się przypadki podwójnego księgowania tych samych dokumentów, dokonywanie płatności bez zaksięgowania faktury lub ujmowanie dokumentu księgowego
w niewłaściwym miesiącu. Żaden z dowodów księgowych nie miał nadanego numeru dziennika. Ustalono także, że żaden z miesięcy 2020 r. po zakończonym okresie sprawozdawczym nie był zamknięty. W związku z ww. opisanymi nieprawidłowościami kontrolujące dokonały sprawdzenia zamknięcia roku 2019 r. Ustalono, że rok został zamknięty, ale główny księgowy nie wydrukował
z programu księgi głównej oraz dziennika, jak również nie był w stanie odnaleźć płyty z tymi danymi.

***Wniosek pokontrolny nr 47***

W dalszej działalności jednostki księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z ustawą o rachunkowości
(t.j. Dz.U. z 2021 r. poz.217).

W trakcie kontroli dokumentacji dotyczącej wypłaty świadczeń finansowanych z ZFŚS stwierdzono, że świadczenia te były wypłacane bez wprowadzenia nowego aktualnego regulaminu. Ustalono, że wczasy turystyczne zostały wypłacone w lipcu, a jak wynika z informacji od osoby zajmującej się przyznawaniem świadczeń wczasy należą się po wykorzystaniu 14 dni urlopu. W zeszłym roku pracownicy przedszkola urlop wykorzystywali przez ostatnie dwa tygodnie sierpnia zatem świadczenia powinny zostać wypłacone najwcześniej 1 września. Ustalono, że pracownicy nie zapisują się na dane świadczenie tylko komisja socjalna przygotowuje listę wraz z kwotami.
W przypadku paczek nie zostało zachowane kryterium dochodowe. Wszyscy uprawnieni pracownicy otrzymali świadczenie w takiej samej wysokości. Analiza przyznanych zapomóg wykazała, że osoby ubiegające się o zapomogę nie złożyły wszystkich wymaganych dokumentów niezbędnych do otrzymania zapomogi.

***Wniosek pokontrolny nr 48***

Opracować nowy Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i przy przyznawaniu świadczeń przestrzegać jego postawień.

Przedszkole nie posiadało żadnych regulacji wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała kwoty 30 000 euro. Z informacji uzyskanej od intendentki wynika, że zakupy artykułów żywnościowych dokonywane były na podstawie zawartych umów na dostawę towarów. Umowy te zawarte były na okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 r.
Z umów tych nie wynika jaka ilość towaru będzie zamawiana i za jaką cenę. Pod żadną umową nie ma kalkulacji kosztów , ani żadnej oferty od przedsiębiorcy. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że zakupy dokonywane były również u innych kontrahentów niż tych, z którymi zawarte były umowy.

***Wniosek pokontrolny Nr 49***

Opracować Regulamin określający zasady i sposób postępowania przy udzielaniu zamówień
o wartości poniżej 130 000 zł i przestrzegać jego postanowień. Umowy, w szczególności te związane
z zakupem artykułów żywnościowych, zawierać po przeprowadzeniu odpowiedniego postępowania
o zamówienie publiczne.