**KP-III.1431.15.2021 Kielce, dn. 6 września 2021 r.**

**Wyniki kontroli doraźnej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 5 w Kielcach.**

Na podstawie upoważnienia Nr 14/2021 z dnia 12 lipca 2021 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce, pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Kancelarii Prezydenta Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili kontrolę doraźną w zakresie poprawności prowadzenia ksiąg rachunkowych
i sporządzania na ich podstawie sprawozdań finansowych (budżetowych) za okres od stycznia 2021 do 30 czerwca 2021.

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

Szczegółowej analizie poddano faktury zakupowe za okres od stycznia 2021 r. do czerwca 2021 r. wystawione przez Wodociągi Kieleckie Sp. z o.o. Stwierdzono, że zdarzały się przypadki podwójnego opłacenia tej samej faktury, opis znajdujący się na dokumencie źródłowym odnośnie źródła finansowania nie odpowiadał faktycznemu przelewowi, faktury nie były zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki (brak podpisu).

***Wniosek pokontrolny Nr 1***

*W dalszej działalności jednostki zadbać o to, aby opis znajdujący się na dokumencie źródłowym odpowiadał faktycznym źródłom finansowania, a dokument był zatwierdzony do wypłaty przez kierownika jednostki.*

Główny księgowy płacił z rachunku podstawowego faktury, które powinny być zapłacone
z rachunku dochodów jednostek oświatowych. Refundacja z konta dochodów jednostek oświatowych nie była prowadzona na bieżąco. Do dnia dzisiejszego nie dokonano refundacji i przeksięgowań odnośnie płatności faktur za wodę i ścieki opłaconych z rachunku bieżącego.

***Wniosek pokontrolny Nr 2***

*W dalszej działalności jednostki zobowiązana opłacać z przypisanego do konta rozrachunkowego 201 lub 202 rachunku bankowego.*

***Wniosek pokontrolny Nr 3***

*Niezwłocznie dokonać refundacji faktur opłaconych z budżetu i poprawnych przeksięgowań.*

W przypadku zakupu wody dla pracowników w 2021 r. błędnie przypisano paragraf 4220 zamiast 3020.

***Wniosek pokontrolny Nr 4***

*Dokonać przeksięgowań faktur za zakup wody dla pracowników na poprawny paragraf.*

W 2021r. zdarzały się przypadki nieopłacenia faktur w terminie i naliczenia przez kontrahentów
z tego powodu odsetek. Odsetki te były płacone z rachunku szkoły bez obciążenia pracownika odpowiedzialnego za ich powstanie.

***Wniosek pokontrolny Nr 5***

*W dalszej działalności jednostki nie dopuszczać do powstania zaległości, których skutkiem jest naliczenie odsetek. W przypadku naliczenia odsetek przez kontrahenta obciążyć pracownika odpowiedzialnego za ich powstanie.*

Zasady (polityka) rachunkowości powinna być uaktualniona, ponieważ od 1 stycznia 2021 r.
w jednostce funkcjonuje nowy program komputerowy stosowany w księgowości szkoły,
a także zmianie uległ zakładowy plan kont. Ustalono również, że w przypadku konta 202 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – jednostka nie stosuje się do zasad prowadzenia konta
w zakresie uwzględniania poszczególnych kontrahentów (dotyczy wpłat rodziców za obiady), zaś
w przypadku konta 221 jednostka nie prowadzi szczegółowej ewidencji z podziałem według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, których należności dotyczą.

***Wniosek pokontrolny Nr 6***

*Opracować nowe zasady (politykę) rachunkowości oraz dla kont 202 i 221 wprowadzić szczegółową analitykę.*

*Ustalono, że do dnia zakończenia kontroli, tj. do dnia 30 lipca 2021 r. księgi rachunkowe za 2020 r.,
a także poszczególne miesiące roku 2021 r. nie zostały zamknięte.*

***Wniosek pokontrolny Nr 7***

*Zakończone okresy sprawozdawcze zamknąć zgodnie z zasadami wskazanymi w ustawie
o rachunkowości.*

*Kontrola sprawozdań Rb-27S, Rb-28S oraz Rb-34S za II kwartał wykazała, że dane wykazane
w sprawozdaniu nie są zgodne z zestawieniem obrotów i sald za ten okres w ujęciu analitycznym. Szczegółowe wyliczenia oraz błędne księgowania zostały opisane szczegółowo w protokole z kontroli.*

***Wniosek pokontrolny Nr 8***

*W dalszej działalności jednostki w sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające
z prowadzonej ewidencji księgowej w ujęciu analitycznym.*

Kontrolę prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu RB-N w pozycji N4 i N5 przeprowadzono, w oparciu o dokumenty źródłowe poświadczające istnienie należności, na podstawie których ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu i w ewidencji księgowej nie są zgodne. Ponadto dane wynikające z dokumentów źródłowych nie są zgodne z ewidencją księgową.
Z przedstawionego do kontroli zestawienia obrotów i sald wynika, że kwota 320,00 zł nie jest należnością wymagalną. Z informacji uzyskanej od głównej księgowej wynika, że kwota ta dotyczy nieopłaconej faktury przez Klub Sportowy Karate za miesiąc kwiecień 2021 r., która nie została przeksięgowana na należności wymagalne, dlatego w zestawieniu obrotów i sald znajduje się nie na tym koncie na którym powinna. Ponadto rzeczywisty stan należności wynikający z dokumentów źródłowych nie jest zgodny z ewidencją księgową, np. kwota 624 zł nie jest należnością szkoły, ponieważ jest to faktura wystawiona przez Miejską Kuchnię Cateringową za wydane obiady i została opłacona przez szkołę w styczniu 2021 r. Ponadto w zestawieniu obrotów i sald widnieje kwota 54 zł, która jest należnością wynikającą z korekty faktury. Kwota ta nie została ujęta w sprawozdaniu, ponieważ główny księgowy zaksięgował ją jako zmniejszenie zobowiązań. W związku
z wątpliwościami kontrolujących, co do stanu należności od uczniów i przedszkolaków za wydane obiady, główny księgowy w trakcie kontroli dokonał ponownego przeliczenia i kwota wykazana
w sprawozdaniu Rb-N nie jest zgodna ze stanem faktycznym, tj. rozliczeniem naliczenia i opłacenia przez rodziców obiadów. Z przedstawionych do kontroli dokumentów źródłowych wynika, że suma należności wymagalnych na dzień 30.06.2021 r. wynosi 438,20 zł, należności niewymagalnych 1.029,32 zł bez podatku Vat. Kontrolujące nie są w stanie stwierdzić jaka kwota powinna być ujęta
w pozycji N5.3 kol.7, ponieważ jak wyjaśnił główny księgowy jednostki „księgowania dotyczące podatku VAT oraz salda poszczególnych kont analitycznych nie przedstawiają realnych wielkości VAT naliczonego, VAT należnego i VAT podlegającego wpłacie do Urzędu Miasta”.

***Wniosek pokontrolny Nr 9***

*W dalszej działalności jednostki dokumenty księgować w sposób poprawny, tak aby należności wynikające z dokumentów źródłowych były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.****Wniosek pokontrolny Nr 10***

*Niezwłocznie poprawić błędne księgowania.*

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z za II kwartał jednostka w kolumnie nr 2 w wierszu E4. Wymagalne zobowiązania wykazała kwotę 0,00 zł. Jest to zgodne z przedstawionym do kontroli zestawieniem obrotów i sald, nie jest natomiast zgodne z przedstawionym przez głównego księgowego zestawieniem należności i zobowiązań za obiady na dzień 31.12.2020 r. i na koniec czerwca 2021 r.
W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 30.06.2021 zobowiązania jednostki z tytułu niewykorzystanych obiadów przez uczniów i przedszkolaków wynosiły 424,70 zł, z czego kwota 223,70 zł dotyczy roku 2020, zatem z dniem 1 stycznia 2021 roku stała się zobowiązaniem wymagalnym i do dnia 26 lipca 2021 r. nie została zwrócona na konto rodziców, zatem powinna być ujęta w sprowadzaniu Rb-Z za pierwszy jaki i za drugi kwartał. Ponadto ustalono, że Oratorium Świętokrzyskie, które wynajmuje pomieszczenia od szkoły na koniec 2020 r. ma nadpłatę za najem
w wysokości 136,35 zł. Kwota ta do dnia dzisiejszego nie została zwrócona na konto Oratorium, ani nie została uwzględniona w kolejnych fakturach, zatem zarówno na koniec I jak i II kwartału 2021 r. jest zobowiązaniem wymagalnym szkoły.

***Wniosek pokontrolny Nr 11***

*W dalszej działalności jednostki dokumenty księgować w sposób poprawny, tak aby zobowiązania wynikające z dokumentów źródłowych były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.*

***Wniosek pokontrolny Nr 12***

*Niezwłocznie dokonać zwrotu rodzicom za niewykorzystane obiady za miesiąc grudzień 2020 r. oraz dokonać zwrotu nadpłaty dla Oratorium Świętokrzyskiego lub rozliczyć ją przy najbliżej fakturze za najem.*

***Wniosek pokontrolny Nr 13***

*Niezwłocznie poprawić błędne księgowania.*

Ustalono także, że główny księgowy dokonał przeliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalny za 2020 r. w 2021 r. pod datą 31.12.2020 r, bez dokonania zmian w planie finansowym,
w związku z czym kwota wykazana w bilansie (saldo ma konta 851) nie jest zgodna z zestawieniem obrotów i sald, a suma sald konta 135,234 i 225 nie jest zgodna z saldem konta 851.

***Wniosek pokontrolny Nr 14***

*Ustalić prawidłowy stan konta 851. W dalszej działalności jednostki odpis na zakładowy fundusz uzupełniać w roku, którego on dotyczy.*

Na koniec roku na rachunku dochodów jednostek oświatowych zabrakło pieniędzy na opłacenie faktury za catering, co nie powinno mieć miejsca, ponieważ rodzice wpłacili należne kwoty poza małymi wyjątkami. Jak wnika z informacji ustnej od głównego księgowego za pieniądze te została opłacona inna faktura.

***Wniosek pokontrolny Nr 15***

*W dalszej działalności jednostki zadbać o prawidłowy stan rachunku bankowego jednostek dochodów oświatowych.*

Na dzień 31.12.2020 r. nie dokonano weryfikacji kont księgowych zgodnie z 26 ust. 1 pkt. 3
w związku z art. 27 ust.1 ustawy o rachunkowości.

***Wniosek pokontrolny Nr 16***

*W dalszej działalności jednostki na dzień 31.12 każdego roku dokonywać i dokumentować weryfikację kont księgowych zgodnie z 26 ust. 1 pkt. 3 w związku z art. 27 ust.1 ustawy o rachunkowości.*