KP-II.1431.9.2022 Kielce, 22.06.2022 r.

**Wyniki kontroli doraźnej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 2 w Kielcach**

Na podstawie upoważnienia Nr 10/2022 z dnia 18 maja 2022 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Kancelarii Prezydenta Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili w dniach od 23 maja 2022 r. do 27 maja 2022 r. kontrolę doraźną w zakresie poprawności prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań **w zakresie operacji finansowych** za okres od stycznia 2022 r. do chwili obecnej oraz sprawozdania finansowego za 2021 rok.

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

Stwierdzono brak wydruków zestawień obrotów i sald za poszczególne miesiące 2022 roku, w tym na potrzeby (moment) sporządzenia sprawozdań budżetowych. Ustalono także, że główny księgowy nie wydrukował dziennika (Budżet, ZFŚS), księgi głównej, na koniec roku obrotowego. Kontrolującym nie udostępniono również innej formy wskazanej w przepisach wewnętrznych przechowywania danych. Na potrzeby kontroli zostały wydrukowane w dniu 23.05.2022 r. zestawienia obrotów i sald za poszczególne miesiące od stycznia do kwietnia 2022 r. przy czym stwierdzono m.in., że bilans otwarcia nie został poprawnie przeniesiony np. konto 130-2, brak oznaczenia zestawień nazwą jednostki (pełną lub skróconą). W okresie od miesiąca stycznia do miesiąca kwietnia 2022 r. żaden
z wprowadzonych dokumentów do systemu finansowo - księgowego nie został zaksięgowany.
Ww. dokumenty zostały tylko wprowadzone i są dostępne w zakładce „Dokumenty bieżące”. Ostatni dokument wprowadzono dnia 29.04.2022 r. Do dnia rozpoczęcia kontroli żaden dokument z miesiąca maja 2022 r. nie został wprowadzony do programu finansowo – księgowego ponieważ główny księgowy przebywał na zwolnieniu lekarskim. Ponadto analiza dzienników z 2021 roku wykazała, że żaden miesiąc w programie finansowo – księgowym dziennik - „Budżet” nie został zamknięty, dokumenty są wprowadzone i zaksięgowane do miesiąca listopada (data księgowania 19.05.2022 r.). Dokumenty z miesiąca grudnia zostały wprowadzone i znajdują się w zakładce „Dokumenty bieżące”. W dzienniku „ZFŚS” poszczególne miesiące zostały wprowadzone, zaksięgowane oraz zamknięte (miesiące od stycznia do listopada zostały zamknięte w dniu 26.02.2022 r., a miesiąc grudzień w dniu
14.05.2022 r.).

**Wniosek pokontrolny nr 1**

Niezwłocznie zamknąć księgi rachunkowe za 2021 rok oraz sporządzić niezbędne na koniec roku obrotowego wydruki z ksiąg rachunkowych jednostki.

**Wniosek pokontrolny nr 2**

W dalszej działalności jednostki prowadzić księgi rachunkowe rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, zgodnie z art. 20 i 24 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 217
z późniejszymi zmianami).

**Wniosek pokontrolny nr 3**

Zestawienia obrotów i sald drukować na moment sporządzania sprawozdań budżetowych oraz przenosić dane z programu finansowo – księgowego zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości np. na zewnętrzny nośnik danych, na dokument pdf.

**Wniosek pokontrolny nr 4**

W dalszej działalności jednostki zadbać o właściwe działanie programu finansowo – księgowego ze szczególnym uwzględnieniem parametrów (danych) dla zestawień obrotów i sald, zgodnie z art. 13
i 18 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późniejszymi zmianami).

Dokonano porównania danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27 S za miesiąc styczeń, luty, marzec i kwiecień 2022 r. z zestawieniami obrotów i sald na koniec ww. miesięcy (wydruk 23.05.2022 r.) przy czym stwierdzono, że w sprawozdaniach za miesiąc styczeń, luty, marzec
i kwiecień 2022 r. wykazywane były dochody zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową dla konta 130-2. W sprawozdaniu za okres od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r. w kolumnie 5 w Rozdziale 80101
§ 0920 zostały wykazane nieprawidłowe kwoty ponieważ odsetki w wysokości 0,94 zł to nierozliczone dochody za 2021 r., a kwota 0,10 zł to środki finansowe pozostałe na rachunku na dzień 31 grudnia roku budżetowego, o którym mowa w art. 223ust. 1 ustawy o finansach publicznych, które podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia
5 stycznia następnego roku. Kwoty 0,94 zł i 0,10 zł zostały odprowadzone w dniu 05.01.2022 r.
z rachunku bieżącego jednostki na rachunek Urzędu Miasta Kielce. W związku z tym, że przypis należności oraz saldo Ma konta 222 i 225-36 dotyczy grudnia 2021 r. to ww. kwoty powinny być wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S oraz Rb-34 S według stanu na dzień 31.12.2021 r. W 2022 roku powinno nastąpić tylko fizyczne przekazanie środków finansowych, a co za tym idzie odpowiednia ewidencja księgowa na kontach zespołu 1 i 2.

**Wniosek pokontrolny nr 5**

# Sprawozdanie Rb-27 S sporządzać bezbłędnie, zgodnie z **Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11.01.2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (**Dz. U. z 2022 r. poz. 144**)** oraz na moment sporządzenia sprawozdania drukować zestawienie obrotów i sald.

Podczas kontroli sprawozdań Rb-28 S za okres od stycznia do kwietnia 2022 r. dokonano porównania danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z zestawieniami obrotów i sald na koniec poszczególnych miesięcy (wydruk 23.05.2022 r.) oraz korekcie sprawozdania za okres od 01.01.2022 r. do
31.03.2022 r. (złożonej do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu za pismem z dnia 26.04.2022 r.) Stwierdzono, że w sprawozdaniach wykazywane były wydatki zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową (konto 130-1) w rozbiciu na poszczególne podziałki klasyfikacji budżetowej. W zakresie kwot zobowiązań wykazanych w korekcie sprawozdania za okres od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r. stwierdzono, że w Rozdziale 80101 § 4110 oraz § 4790 wykazano kwoty zobowiązań per saldo. Kwota wykazana w sprawozdaniu § 4110 68.454,24 zł oraz § 4790 47.024,78 zł, a powinna wynieść odpowiednio 68.723,11 zł i 47.025,70 zł. Różnica wynosi odpowiednio 268,87 zł i 0,92 zł.

**Wniosek pokontrolny nr 6**

Sprawozdanie Rb-28 S sporządzać bezbłędnie,zgodnie z **Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11.01.2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (**Dz. U. z 2022 r. poz. 144**)** oraz na moment sporządzenia sprawozdania drukować zestawienie obrotów i sald.

W trakcie kontroli sprawozdania Rb-34S za okres 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r. ustalono, że wykonanie w Rozdziale 80101 w § 0920 jest niezgodne z zestawieniem obrotów i sald (wydruk 23.05.2022 r.)
o kwotę 0,10 zł w zakresie wykonania strona Wn konta 132-2. Stwierdzono również niezgodność
w zakresie należności i zobowiązań na początek oraz na koniec okresu sprawozdawczego.
W sprawozdaniu wykazano należności na początek okresu sprawozdawczego
w wysokości 1.974,07 zł, a na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości 2.478,67 zł. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu na początek okresu sprawozdawczego wynoszą 2.034,93 zł, a na koniec okresu sprawozdawczego wynoszą 10.360,88 zł. Zgodnie z otrzymanym przez kontrolujące zestawieniem obrotów i sald stan należności na początek okresu sprawozdawczego wynosi 1.966,27 zł, a na koniec 2.497,30 zł oraz stan zobowiązań na początek okresu sprawozdawczego wynosi 2.027,13 zł, a na koniec 10.379,51 zł.

**Wniosek pokontrolny nr 7**

Sprawozdanie Rb-34 S sporządzać bezbłędnie,zgodnie z **Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11.01.2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (**Dz. U. z 2022 r. poz. 144**)** oraz na moment sporządzenia sprawozdania drukować zestawienie obrotów i sald.

W sprawozdaniu Rb-N na koniec I kwartału 2022 r. jednostka błędnie wykazała stan pozostałych należności w wysokości 3.601,96 zł, ponieważ zgodnie z przedstawionym kontrolującym zestawieniem sald i obrotów za okres od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r. (wydruk z dnia 23.05.2022 r.) stan pozostałych należności powinien wynieść 3.561,38 zł.

**Wniosek pokontrolny nr 8**

# Sprawozdanie Rb-N sporządzać bezbłędnie, zgodnie z **Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17.12.2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych** (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396).

|  |
| --- |
|   |