

Prezydent Miasta Poznania

Poznań, dnia 05.12.2017 r.

Ko-I.1711.1.30.2017

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania Nr 1831/2017 z dnia 6 października 2017 r. w zakresie gromadzenia, rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem na podstawie doboru próby dowodów z 2016 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, w związku z art. 11a ust.3, art. 33 ust. 1, 3, 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkolno-Przedszkolnym nr 4, ul. Garbary 82, 60-101 Poznań.

Okres objęty kontrolą: grudzień 2016 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 16.10.2017 r. do 23.10.2017 r.

Tryb kontroli: uproszczony

WYNIKI KONTROLI

Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez kierownika jednostki i jemu podległych pracowników, przedstawionych w sprawozdaniu z dnia 13.11.2017 r.

1. Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 4 nie wypełniła obowiązku wynikającego z art. 53 ust. 2 w związku z art. 54 ust.1 pkt 3 lit a i lit. b ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nie powierzając głównej księgowej obowiązków w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

2. Przy sporządzeniu niżej wymienionych sprawozdań:

Rb-28S i Rb-34S za okres od 01.09.2016 r. do dnia 31.12.2016 r., nie została zachowana zasada rzetelności, bowiem zawierały one dane niewynikające z ewidencji księgowej. Powyższe stanowiło naruszenie postanowień ujętych w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3. Błędnie zakwalifikowane zostały wpływy z tytułu wpłat Rady Rodziców na zajęcia nauki pływania.

4. Niewłaściwie zaewidencjonowano przychody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątku oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności (dotyczy żywienia dzieci). Ujemowanie ww. operacji w sposób wyrażony w sprawozdaniu z kontroli jest niezgodny z zasadami

funkcjonowania kont opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

5. Obroty za grudzień 2016 r. z tytułu sprzedaży opodatkowanej wykazane w rejestrze sprzedaży nie wynikały z ewidencji księgowej. Jest to niezgodne z załącznikiem nr 4 do polityki rachunkowości.

6. W wystawionej w grudniu 2016 r. fakturze Nr FKT/7/12/2016 z dnia 23.12.2016 r. dotyczącej udostępniania torów na basenie oraz widowiska artystycznego w pozycji nabywca zapisano „Rodzic”, co jest niezgodne z pismem Skarbnika Miasta Poznania Fn-III.3228.2.5.2016 z dnia 21.03.2016 r.

7. W grudniu stwierdzono dwie faktury, w których jako nabywcę nie wskazano Miasto Poznań, lecz Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4. Działanie takie jest niezgodne z zarządzeniem Nr 64/2016/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7e przez Miasto Poznań.

8. Główna Księgowa nie prowadzi konta 300 „Rozliczenie zakupu”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 4 do polityki rachunkowości. Niezgodnie z zasadami opisanymi w ww. załączniku prowadzona jest ewidencja sprzedaży opodatkowanej.

9. Listy płac za grudzień 2016 r. nie zawierały daty ich sporządzenia, co narusza postanowienia art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

10. Dowody księgowe zatwierdzane były do zapłaty przez Dyrektora oraz główną księgową. Działanie takie jest sprzeczne z art. 59 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym oraz art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

11. Na dowodach źródłowych, nie zamieszczono numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportów kasowych nie zamieszczano pozycji, pod którymi zostały one zaewidencjonowane w księgach rachunkowych. Działanie takie stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

12. Dowody księgowe nie były ujmowane w księgach rachunkowych pod datą wpływu do jednostki, stwierdzono przypadki nie ewidencjonowania wyciągów bankowych w księgach rachunkowych pod datą operacji, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty. Opisany powyżej sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych narusza przepis art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości

13. Na dowodach księgowych brak opisu, w jakim celu zakupiono/wykonano usługę, na dowodach będących wynikiem realizacji zawartych umów brak adnotacji, że usługa została wykonana zgodnie z umową. Żaden ze skontrolowanych dowodów nie zawierał podpisu potwierdzającego przeprowadzenie kontroli formalno - rachunkowej dowodów księgowych stanowiących podstawę ujęcia w księgach rachunkowych. Powyższe działanie narusza postanowienia art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz jest niezgodne z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów dział IV instrukcji.

14. Skontrolowane dowody księgowe nie zawierały podpisu złożonego przez głównego księgowego, o dokonaniu wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, nie posiadały potwierdzenia dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych

i finansowych. Działanie takie stanowi naruszenia art. 54 ust. 1 pkt 3 lit.a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

15. Brak potwierdzenia odbioru gotówki na dowodach KW „Kasa wypłaci” tytułem zwrotu za opłatę godzinową i żywienie. Działanie takie jest sprzeczne z zapisem art. 21 ust.1 pkt 5 ustawy o rachunkowości. Na dowodach kasowych brak podpisu osoby sprawdzającej i zatwierdzającej dowód, co narusza postanowienia obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej.

16. W grudniu 2016 r. dokonywano zakupów, których płatność następowała gotówką bez wcześniejszego pobrania gotówki, co może sugerować, że pracownicy dokonują zakupów z własnych środków. Działanie takie uniemożliwia przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz uniemożliwia przeprowadzenie przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych, z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a cytowanej powyżej ustawy.

17. Raporty Kasowe prowadzone były za pomocą arkusza kalkulacyjnego Excel, który nie spełnia wymogów wynikających z art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości. Dowody kasowe KW” Kasa wypłaci”, KP” Kasa przyjmie”, nie są objęte ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania. W instrukcji kasowej ani w żadnych innych uregulowaniach nie określono zasady gospodarowania nimi.

18. W grudniu 2016 r. stwierdzono wydatkowanie środków z § 3020 sprzecznie z zapisem art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ponadto naruszono także postanowienia art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dokonując nieuzasadnionego przesunięcia pomiędzy rachunkami bankowymi środków finansowych w kwocie 2 540,00 zł z rachunku bieżącego jednostki na wydzielony rachunek dochodów.

19. Główna księgową nie prowadziła w okresie objętym kontrolą następujących kont:

- 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
- 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
- 975 „Wydatki strukturalne”.

Zaniechanie prowadzenia ww. kont jest niezgodne jest z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) oraz zakładowym planem kont.

20. Stwierdzono brak ciągłości i chronologii numeracji zapisów księgowych wprowadzanych do dziennika dowodów księgowych, co narusza postanowienia art. 14 ust. 4 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zapisy w księgach rachunkowych korygowane były niezgodne z postanowieniami art. 24 ust. 4 pkt 1 cytowanej ustawy.

ZALECENIA

Wobec powyższego zalecam:

1. Zakres obowiązków głównej księgowej uzupełnić o brakujące zapisy wynikające z art. 54 ust.1 pkt 3 lit a i lit. b ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Rzetelnie sporządzać sprawozdania budżetowe, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do postanowień ujętych w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Wpływy z tytułu wpłat Rady Rodziców na zajęcia nauki pływania kwalifikować do § 0830-wpływy z usług.
4. Przychody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątku, odsetki za zwłokę w zapłacie należności, przychody z tytułu żywienia ewidencjonować na kontach wskazanych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
5. Ewidencję księgową w zakresie sprzedaży opodatkowanej prowadzić w sposób umożliwiający jej uzgodnienie z danymi wykazanymi w rejestrze sprzedaży.
6. Faktury z tytułu sprzedaży opodatkowanej wystawiać zgodnie z wytycznymi wynikającymi z pisma Skarbnika Miasta Poznania Fn-III.3228.2.5.2016 z dnia 21.03.2016 r.
7. Wpływające do jednostki faktury zakupu poddawać szczegółowej kontroli w celu uniknięcia ujmowania w księgach rachunkowych niepoprawnie wystawionych dowodów niezgodnie z zarządzeniem Nr 64/2016/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 27 stycznia 2016 r.
8. Zgodnie z wytycznymi wynikającymi z załącznika nr 4 do polityki rachunkowości zaprowadzić i prowadzić konto 300 „Rozliczenie zakupu” oraz ewidencję w zakresie sprzedaży opodatkowanej.
9. Na listach płac zamieszczać datę ich sporządzenia zgodnie z postanowieniami art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
10. Wyłączyć główną księgową z obowiązku zatwierdzania dowodów księgowych, mając na uwadze postanowienia art. 59 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym oraz art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
11. Na dowodach źródłowych zamieszczać numery identyfikacyjne, zgodnie z postanowieniem art. 21 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Dowody księgowe ewidencjonować w księgach rachunkowych pod datą wpływu do jednostki, wyciągi bankowe pod datą operacji zgodnie z dyspozycją art. 24 ust. 2 cytowanej powyżej ustawy.
12. Dowody księgowe podlegające ujęciu w księgach rachunkowych poddawać procedurom kontrolnym, wynikającym z przepisu prawa oraz regulacji wewnętrznych.
13. Zobowiązać główną księgową do wykonywania obowiązków w zakresie kontroli dowodów księgowych nałożonych przepisem art. 54 ust. 1 pkt 3 lit.a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
14. W przypadku wypłaty gotówki z kasy żądać potwierdzenia jej odbioru przez osobę upoważnioną, dowody kasowe poddawać mechanizmom kontrolnym zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami.
15. Zakupów gotówkowych dokonywać po wcześniejszym pobraniu środków w celu umożliwienia przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
16. Raporty kasowe sporządzać przy wykorzystaniu przeznaczonego do tego oprogramowania lub ręcznie, mając na uwadze art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości.

W przypadku stosowania druków ścisłego zarachowania w uregulowaniach wewnętrznych określić zasady ich ewidencjonowania i gospodarowania nimi.

17. W zakresie wydatkowania środków stosować się do zapisu art. 44 ust. 3 pkt 1 i ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

18. Ewidencję księgową na kontach pozabilansowych prowadzić zgodnie z wytycznymi wynikającymi z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) oraz zakładowym planem kont.

19. W zakresie numeracji zapisów księgowych przestrzegać zasady ciągłości i chronologii zgodnie z postanowienia art. 14 ust. 4 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zapisy w księgach rachunkowych korygować zgodnie z postanowieniem art. 24 ust. 4 pkt 1 cytowanej ustawy.

Zgodnie z § 52 Zarządzenia nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, proszę o pisemną informację o wykonaniu powyższych zaleceń lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma. Informację proszę przesłać za pośrednictwem Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania.

Pouczenie

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, z zastrzeżeniem § 52 ust. 2 zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania. Zgodnie z postanowieniem § 50 ust. 1 i 2 kopię wystąpienia pokontrolnego otrzymuje Skarbnik Miasta Poznania oraz Dyrektor Wydziału Oświaty.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 4

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaskowiak

GLÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli

04.12.2017r. Jacek Jaskowiak
Jadwiga Mazur

DYREKTOR

Maciej Marczak