

Prezydent Miasta Poznania

2017 -12- 19
Poznań, dnia2017 r.

Ko-I.1711.1.33.2017

29121100 427
598 493

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 Szkół Budownictwa nr 1, ul. Rybaki 17, 61-883 Poznań.

Okres objęty kontrolą: grudzień 2016 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 20.11.2017 r. do 27.11.2017 r.

Tryb kontroli: uproszczony

WYNIKI KONTROLI

Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzebraniem obowiązujących przepisów prawa przez kierownika jednostki i jemu podległych pracowników, przedstawionych w sprawozdaniu z dnia 13.12.2017 r.

1. Do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych nie jest prowadzone konto 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych", co jest niezgodne z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości.

2. Przed zawarciem umów najmu pełniący obowiązki Dyrektora Zespołu Szkół Budownictwa nr 1 do dnia 11.12.2016 r. p. Zbigniew Talaga nie wystąpił do organu prowadzącego o wyrażenie zgody na zawarcie w 2016 r. umów najmu powierzchni szkolnych dotychczasowym najemcom, czym nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

3. Źródłem dochodów wydzielonego rachunku były wpłaty za legitymacje służbowe nauczycieli, co jest niezgodne z postanowieniem § 2 uchwały Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami.

4. Ewidencja księgową w zakresie podatku VAT prowadzona jest niezgodnie z wytycznymi opisanymi w załączniku nr 6 do pisma okólnego nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r.

5. W grudniu 2016 r. z wydzielonego rachunku dochodów wydatkowano środki w kwocie 2 239,92 zł na zakup usługi cateringowej, oraz 5 700,00 zł na wyjazd uczniów w dniach od 06.04.2017 r. do 11.04.2017 r. Wydatkowanie środków na cele wskazane powyżej narusza

postanowienia art. 44 ust. 2 oraz ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ponadto jest niezgodne z § 3 uchwały Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

6. Sprawozdanie Rb-34S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. po stronie wydatków zostało sporządzone z naruszeniem zasad określonych w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

7. Operacje w księgach rachunkowych w zakresie wynagrodzeń pracowników jednostki ujmowane były bez zachowania chronologii zdarzeń. Naliczenie wynagrodzeń (listy płac za grudzień 2016 r.) wprowadzone były do ksiąg rachunkowych znacznie później niż wypłata środków. Stosowana metoda naruszała zasadę wynikającą z art. 15 ust.2 ustawy o rachunkowości.

8. Operacje gospodarcze ujmowane były w księgach rachunkowych wydzielonego rachunku dochodów na podstawie kopii dowodów zewnętrznych obcych. Działanie takie stanowi naruszenie postanowienia art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

9. Raporty kasowe grudnia 2016 r. nie zostały zatwierdzone przez główną księgową, co jest niezgodne z postanowieniem § 8 pkt 6 zarządzenia nr ZSB1.0050.5.ZT z dnia 30.03.2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej zmienionego zarządzeniem nr SB1.0210.19.2016 z dnia 12.12.2016 r.

10. W grudniu 2016 r. w celu zachowania czystości obrotów nie dokonywano technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w przypadku zwrotów wydatków, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

11. Stwierdzono przypadki niezachowania zasady ujmowania zdarzeń w porządku systematycznym przy ewidencji operacji gospodarczych w księgach rachunkowych. Faktury związane z zakupem ujmowane były w następujący sposób: faktura zakupu konto 401 „Zużycie materiałów i energii w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Ewidencjonowanie zdarzeń w sposób opisany powyżej narusza postanowienia art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

12. Dziennik zapisów księgowych prowadzony do Budżetu, Wydzielonego Rachunku Dochodów, nie zawierał danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co narusza postanowienie art. 14 ust. 4 cytowanej powyżej ustawy.

13. Dowody księgowe dotyczące tego samego rodzaju wydatku, których płatności dokonywano gotówką, które kwalifikowane były do § 4240- zakup środków dydaktycznych i książek ujmowane były w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę kilku różnych dowodów. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych w sposób opisany powyżej narusza postanowienia art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 cytowanej powyżej ustawy.

14. Księgi rachunkowe za 2016 r. zostały zamknięte dnia 21.11.2017 r., czyli z naruszeniem postanowienia § 18 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

ZALECENIA

Wobec powyższego zalecam:

1. Ewidencję należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzić zgodnie z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont, który stanowi integralną część polityki rachunkowości.
2. Przed zawarciem umów najmu powierzchni szkolnych dotychczasowym najemcom wystąpić do organu prowadzącego o wyrażenie zgody na ich zawarcie, zgodnie z delegacją art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
3. W zakresie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku stosować się do postanowień § 2 uchwały Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami.
4. Ewidencję księgową w zakresie podatku VAT prowadzić zgodnie z wytycznymi opisanymi w załączniku nr 6 do pisma okólnego nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia z dnia 2 stycznia 2014 r.
5. W zakresie wydatkowania środków wydzielonego rachunku dochodów ściśle przestrzegać postanowienia art. 44 ust. 2 oraz ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz zapisu § 3 uchwały Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.
6. 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.
7. Operacje w księgach rachunkowych w zakresie wynagrodzeń pracowników jednostki ewidencjonować z zachowaniem chronologii zdarzeń zgodnie z postanowieniem art. 15 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
8. Operacje gospodarcze w księgach rachunkowych wydzielonego rachunku dochodów ewidencjonować na podstawie dowodów księgowych określonych w art. 20 ust. 2 pkt 1 cytowanej powyżej ustawy.
9. Raporty kasowe podawać procedurom kontrolnym zgodnie z postanowieniem § 8 pkt 6 zarządzenia nr ZSB1.0050.5.ZT z dnia 30.03.2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej zmienionego zarządzeniem nr SB1.0210.19.2016 z dnia 12.12.2016 r.
10. W celu zachowania czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
11. Przy ewidencjonowaniu zdarzeń w księgach przestrzegać postanowienia art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
12. Dzienniki zapisów księgowych uzupełnić o dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, zgodnie z postanowieniem art. 14 ust. 4 cytowanej powyżej ustawy.
13. Dowody księgowe ewidencjonować w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami opisanymi w art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 cytowanej powyżej ustawy.

14. Ściśle przestrzegać terminu zamykania ksiąg rachunkowych mając na uwadze rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

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 Szkół Budownictwa nr 1

PREZYDENT MIASTA POZNANIA
Jacek Baskowiak

GLÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli
Mazur
Adwiga Mazur

DYREKTOR
Biura Kontroli
Marcinkowski
Maciej Marcinkowski