

Ko-I.1711.1.34.2017

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania z dnia 6 października 2017 r., w zakresie prawidłowości gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 ze zmianami) w związku z art. 11a ust. 3, art. 33 ust. 1,3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zmianami).

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 112 w Poznaniu, ul. Obornicka 314, 60-101 Poznań.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 5 dni (01.12.2017r., 04.12.2017r., 05.12.2017r., 06.12.2017r., 07.12.2017r.).

Tryb kontroli: zwykły (po zmianie z uproszczonego).

WYNIKI KONTROLI

Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzebraniem obowiązujących przepisów prawa przez kierownika jednostki i jemu podległych pracowników, co przedstawiono w protokole kontroli z dnia 22.12.2017 r.:

1. W aktach Głównej księgowej zatrudnionej w jednostce w kontrolowanym okresie brak oświadczenia o posiadaniu pełnej zdolności do czynności prawnych oraz korzystania z pełni praw publicznych. Powyższe stanowi naruszenie art. 6 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz § 4 ust. 1 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej dla Zespołu Szkół Specjalnych Nr 112 w Poznaniu z dn. 30.04.2008 r.
2. Podczas nieobecności kasjera obowiązki związane z prowadzeniem kasy, bez ich powierzenia pełniła osoba zatrudniona na stanowisku sekretarza szkoły. Powyższe stanowi naruszenie § 4 pkt. 2 i 3 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej dla Zespołu Szkół Specjalnych Nr 112 w Poznaniu z dn. 30.04.2008 r.
3. Na dzień 30.06.2016 r. stwierdzono niezgodność sald ewidencji syntetycznej kont 011, 013 i 020 z saldami wynikającymi z ksiąg inwentarzowych. co narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy.
4. W ewidencji księgowej konta 011 nie ujęto nowego składnika majątku - zmodernizowanej w 2016 roku „drogi”. Powyższe narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy.
5. Nie wszystkie składniki majątku są oznakowane numerami inwentarzowymi, co uniemożliwia ich identyfikację, np.: przy przeprowadzaniu inwentaryzacji. Brak w procedurach wewnętrznych jednostki zapisów określających zasady znakowania składników majątku.
6. W sprawozdaniu Rb-27S, w rubryce „Należności” dokonano ręcznych poprawek kwoty „0” na kwotę 2,05 zł. Powyższe stanowi naruszenie § 10 pkt. 4 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

7. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r. zostało sporządzone z naruszeniem zasad określonych w § 9 pkt. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Przywołany przepis stanowi, że kwoty wykazane w sprawozdaniu powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
8. Sprawozdania Rb - 34S za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r. zostało sporządzone z naruszeniem zasad określonych w § 9 pkt. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Przywołany przepis stanowi, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
9. Od wpłaconych po terminie zapłaty czynszów nie naliczono odsetek za zwłokę. Powyższe stanowi naruszenie art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad 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.
10. Nie podejmowano czynności windykacyjnych, nie wysyłano wezwań do zapłaty w celu wyegzekwowania należności od najemców. Powyższe stanowi naruszenie art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.
11. W umowie najmu nr POZ/05/130405 z dn. 13.04.2005 r. oraz w Aneksie nr 1/2014 z dn. 23.01.2014 r. jako jedną ze stron wskazano Zespół Szkół Specjalnych Nr 112 zamiast Miasto Poznań Zespół Szkół Specjalnych Nr 112.
12. O zawartych umowach nie poinformowano Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania oraz Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania. Powyższe stanowi naruszenie art. 43 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dn. 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
13. Umowę najmu nr POZ/05/130405 z dn. 13.04.2005 r. zawarto na czas nieokreślony. Dyrektor jednostki nie dopełniła czynności wynikających z art. 43 ust. 2 pkt. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami wymaganych od jednostki organizacyjnej na rzecz, której ustanowiony został trwały zarząd. Jednostka powinna uzyskać zgodę organu w przypadku zawarcia umowy na czas dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony. Zgoda wymagana jest również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Powyższe stanowi również naruszenie art. 18 ust. 1 pkt. 9a ustawy z dn. 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.
14. Dane wykazane w części D.2. deklaracji VAT – 7e dotyczącej podatku naliczonego za czerwiec 2016 r. są niezgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej jednostki. Niezgodność wynika z błędnych zapisów w ewidencji księgowej jednostki. Jednostka nie prowadziła pełnej ewidencji niezbędnej do rozliczeń podatku VAT. Zapisy na kontach dokonywane były nierzetelnie i nieregularnie. Powyższe stanowi naruszenie art. 24 ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz jest niezgodne z zasadami opisanymi w załączniku nr 6 do pisma okólnego 1/2014 z dn. 02.01.2014 r. Prezydenta Miasta Poznania.
15. Pracownicy pobierali gotówkę z kasy przeznaczaną na wydatki bieżące jednostki bez złożenia wniosku o wypłacenie zaliczki. W powyższych przypadkach nie były wystawiane dokumenty Kw- kasa wypłaci. Rozliczenie zakupów gotówkowych następowało na podstawie przedłożonych przez pracownika faktur i rachunków zakupowych. Jednostka w 2016 r. nie stosowała rozliczeń zaliczkowych. Powyższe stanowi naruszenie § 7 i § 8 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej dla Zespołu Szkół Specjalnych Nr 112 w Poznaniu” z dn. 30.04.2008 r.
16. Podczas nieobecności pracownika, któremu powierzono prowadzenie kasy, obowiązki kasjera wykonuje osoba zatrudniona na stanowisku sekretarza szkoły. Ww. pracownikowi nie powierzono prowadzenia kasy ani zastępstwa w tym zakresie. W przypadkach przekazania kasy nie sporządzano protokołów przekazania kasy. Powyższe stanowi naruszenie przepisów § 4 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej dla Zespołu Szkół specjalnych Nr 112.
17. Faktura zakupowa nr 3109F02050/06/16 z dnia 10.06.2016 r. ujęta w raporcie kasowym nr RK 06 /B /2016 zawiera błędne dane nabywcy, tj. „Zespół Szkół Specjalnych Nr 112 w Poznaniu” zamiast „Miasto Poznań Zespół Szkół Specjalnych Nr 112 w Poznaniu”.
18. Na dowodach źródłowych załączonych do raportu kasowego numer RK 05/ WRD /2016 nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w ww. raporcie. Powyższe stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt. 6 oraz art. 24 ust. 4 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości.

19. Faktury załączone do raportu kasowego nr RK 05/WRD/2016 nie zawierają podpisów kontrolnych osób uprawnionych. Brak potwierdzenia przeprowadzenia kontroli faktur pod względem formalno – rachunkowym, w zakresie zgodności wydatku z planem finansowym, pod względem merytorycznym oraz zatwierdzenia ich do zapłaty. Powyższe stanowi naruszenie art. 54 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

20. Główna księgową nie prowadziła w okresie objętym kontrolą konta 980 o nazwie „Plan finansowy wydatków budżetowych i jego zmiany”. Powyższe narusza zasady określone w polityce rachunkowości oraz w przepisach zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.).

ZALECENIA

Wobec powyższego zalecono:

1. Zapewnić systematyczność ewidencjonowania składników majątku jednostki oraz zgodność sald ewidencji syntetycznej kont 011,013,020 z saldami wynikającymi z ksiąg inwentarzowych.
2. Oznakować wszystkie składniki majątku jednostki numerami inwentarzowymi.
3. Zapewnić rzetelność zapisów w ewidencji księgowej umożliwiających wykazywanie prawdziwych danych w sprawozdaniach RB-28S, Rb- 34S.
4. Naliczać odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu najmu składników majątku jednostki, podejmować czynności windykacyjne.
5. Informować Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania oraz Wydział Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania o zawieranych umowach najmu składników majątku jednostki. W przypadku umów zawieranych na okres powyżej 3 lat uzyskać pisemną zgodę organu prowadzącego.
6. Zapewnić rzetelność i regularność zapisów w ewidencji księgowej niezbędnej do rozliczeń podatku od towarów i usług Vat.
7. Zapewnić, zgodnie z procedurami wewnętrznymi prawidłowość dokonywania operacji gospodarczych za pośrednictwem kasy. Dokumentować wszystkie operacje odpowiednimi dowodami kasowymi.
8. Prowadzić konto 980 o nazwie „ Plan finansowy wydatków budżetowych i jego zmiany”.

Pouczenie

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla Dyrektora Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 112 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – dla Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania,

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, dn. 09.01.2018 r.


Jacek Jaškowiak


GLÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli
Beata Dudkiewicz


DYREKTOR
Biura Kontroli
Maciej Marcinkowski

