

## Wystąpienie pokontrolne

z kontroli przeprowadzonej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania w zakresie **prawidłowości** gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem na podstawie doboru próby dowodów księgowych z 2016 r.

**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), w związku z art. 11a ust.3, art. 33 ust. 1, 3, 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm) art. 35 ust.2 i Art. 92 ust.1 pkt 2 i ust 3 ustawy z dnia 5.06.1998 r o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 r., poz. 814 ze zm.)

### **Jednostka kontrolowana**

Zespół Szkół Licealno –Technicznych, a od 01.09.2017 r. (tj. po rozwiązaniu z dniem 31.08.2017 r. ww. Zespołu) Technikum Nr 19, 61-441 Poznań, ul. 28 Czerwca 1956 r. 352/360.

### **Okres objęty kontrolą.**

Kontrolą objęty został dowody źródłowe za okres od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r. dokumentujące operacje gospodarcze (budżetu i Wydzielonego Rachunku Dochodów) za ww. okres.

### **Czynności kontrolne –**

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach od 13.12.2017 r. do 15.12.2016 r.

### **Tryb kontroli.**

Kontrola przeprowadzona została w trybie uproszczonym na zasadach określonych w zarządzeniu Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzonej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania.

## **Wyniki kontroli**

W wyniku kontroli ujawnione zostały wymienione niżej nieprawidłowości spowodowane nieprzestrzeganiem przez pracowników przepisów prawa oraz brakiem nadzoru nad pracą podległych pracowników, tj.:

1. Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku ds. księgowości (prowadzącemu w 2016 r. kasę), jak wynika zakres obowiązków i odpowiedzialności z dnia 14.04.2003 r. powierzono prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania, co może wskazywać, że nie został zapewniony prawidłowy nadzór nad gospodarką kasową. Powyższe nie spełnia zasad standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12. 2009 r., a w szczególności standardu nr 14 lit c) „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”.
2. Wartość składników majątku wykazana na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” jest niezgodna ze stanem wykazany w ewidencji pomocniczej prowadzonej do tego konta, tj. wartość pozostałych środków trwałych wykazana na koncie 013 jest niższa o 2 600,00 zł od wartości wykazanej w ewidencji pomocniczej. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. (Dz.U. 2016.1047).
3. Obroty „Zestawienia obrotów i sald” księgi głównej za miesiąc grudzień 2016 r. nie są zgodne z obrotami dziennika budżetu. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
4. Od wpłaconego po terminie zapłaty czynszu za wynajęte pomieszczenie nie naliczono odsetek za zwłokę. Obowiązek naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych należności, nie później niż na koniec każdego kwartału, wynika art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 8 ust. 5 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).
5. W fakturze (wewnętrznej – zbiorczej) wystawionej za czynsz za wynajęte lokale mieszkalne za m-c grudzień 2016 r. nie została wskazany przepis prawny, na podstawie, którego zastosowano zwolnienie z podatku. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 106e ustawy z dnia 11.03.2014 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 .0.1221 t.j.).

## Zalecenia

Przedstawiając powyższe nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli, zalecam podjęcie działań zmierzających do ich usunięcia oraz usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej, poprzez :

1. Zapewnienie przestrzegania standardów kontroli zarządczej zakresie gospodarki kasowej.  
Dla zapewnienia nadzoru nad gospodarką kasową (zwłaszcza w zakresie druków ścisłego zarachowania „Raportów kasowych”, Kp- „Kasa przyjmie” i Kw - „Kasa wypłaci”) generowanych z programu komputerowego zasady ewidencji oraz nadawania tym dowodom numerów winny być opisane w polityce rachunkowości.
2. Zobowiązanie głównego księgowego do zapewnienia prowadzenia ewidencji księgowej zgodnie z zasadami określonymi przepisami prawa, a w szczególności do zapewnienia:
  - zgodności danych wykazanych na koncie 013- „Pozostałe środki trwałe” z ewidencją analityczną prowadzoną do tego konta,
  - zgodności obrotów „Zestawienia obrotów i sald” księgi głównej z obrotami dziennika dokumentów.
3. Zapewnienie naliczania odsetek od nieterminowo wpłaconego czynszu za wynajęte pomieszczenia szkolne.
4. Zobowiązanie głównego księgowego do zapewnienia wskazywania w fakturach VAT będących podstawą ujęcia w rejestrach sprzedaży zwolnionej z podatku VAT – przepisów prawa na podstawie, których zastosowano zwolnienie z podatku.

## Pouczenie

Zgodnie z § 51 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, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, z tym zastrzeżeniem, że zgodnie z art. 55 ust. 4-6, w związku z art. 57 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r., poz. 59 ze zm.), oraz w związku z § 52 ust. 1 i 2 wspomnianego zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 7 dni od dnia otrzymania zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, może zgłosić wobec nich zastrzeżenia do Prezydenta Miasta Poznania, za pośrednictwem Dyrektora Biura Kontroli.

Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od dnia otrzymania zaleceń, a w przypadku wniesienia zastrzeżeń do tych zaleceń – w terminie 30 dni od dnia otrzymania

pisemnego zawiadomienia o nieuwzględnieniu zastrzeżeń, jest obowiązany powiadomić Prezydenta Miasta Poznania, za pośrednictwem Dyrektora Biura Kontroli, o sposobie realizacji zaleceń, w tym o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

**Wystąpienie pokontrolne otrzymują:**

Pełniąca obowiązki Dyrektora Technikum Nr 19.

Biuro Kontroli Urzędu Miasta Poznania.

**Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego:** Poznań, dnia 12.03.2018 r.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA  
Jacek Jaśkowiak

