

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli przeprowadzonej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania nr 1828/2017 z dnia 6.10.2017 r., w zakresie poprawności i terminowości sporządzania sprawozdań budżetowych za 2017 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli - art. 33 ust. 1, 3, 5 w związku z art. 11a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.), art. 35 ust. 2 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 05 marca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 ,poz. 814 ze zm.).

Jednostka kontrolowana - Centrum Doradztwa Zawodowego dla Młodzieży, 61 –727
Poznań, ul. Działyńskich 4/5

Okres objęty kontrolą - od 01.12.2017 r. do 31.12.2017 r.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w jednostce kontrolowanej w dniach:
22.02.2018 r. i 26.02.2018 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 i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem przepisów prawa przez pracowników Centrum, co przedstawiono w sprawozdaniu z dnia 16.03.2018 r.

1. W aktach osobowych Głównej księgowej znajduje oświadczenie o niekaralności. Brak jest natomiast dokumentu potwierdzającego niekaralność z Krajowego Rejestru Karnego z daty zatrudnienia na stanowisku głównej księgowej Przedszkola, tj. jednostka nie wystąpiła z wnioskiem do KRK o potwierdzenie niekaralności głównej księgowej. Prawo do wystąpienia kierownika jednostki do Krajowego Rejestru Karnego o informację o karalności pracownika samorządowego zatrudnionego na stanowisku urzędniczym

(główniej księgowej) przewiduje art. 6 ust.1 pkt. 10 ustawy z dnia 24.05.2000 r. o Krajowym Rejestrze Karnym.

2. W „Zasadach (polityce) rachunkowości” wprowadzonej przez Dyrektora zarządzeniem nr 3/2014 r. z dnia 03.02.2014 r. (ze zmianami) zostały przywołane niektóre przepisy prawa, które w dacie wprowadzenia polityki już nie obowiązywały, bądź w okresie od jej wprowadzenia do 2017 r. przestały obowiązywać. Opracowanie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki.
3. Nie dokonano korekty danych zawartych w sprawozdaniu Rb- 28S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2017 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”. W złożonym w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta Poznania w dniu 15.01.2018 r. sprawozdaniu Rb- 28S kwota zobowiązań (w poszczególnych paragrafach i zobowiązaniach ogółem) zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej (konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami) według stanu na dzień złożenia sprawozdania. Niezgodna jest natomiast z kwotą zobowiązań wykazana w ewidencji księgowej na ww. koncie według stanu na dzień 13.02.2018 r. W przypadku zaistnienia operacji gospodarczych, które miały wpływ na korektę sprawozdania jednostka winna dokonać korekty danych zawartych w tych sprawozdaniach na zasadach określonych w § 24 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” będącej załącznikiem nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. o sprawozdawczości (Dz.U. 2014, 119 ze zm.). Od 01.01.2018 r. powyższe regulują przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.z 2018 r. po. 109).

Zalecenia

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

1. Przy zatrudnianiu pracowników samorządowych (zwłaszcza głównego księgowego) na podstawie umowy o pracę na stanowisku urzędniczym przestrzegać wymogów określonych w art. 6 ust. 3 o pracownikach samorządowych oraz art. 54 ust. 2 pkt 3) ustawy o finansach publicznych, w zakresie niekaralności pracownika. W przypadku

przyjęcia od pracownika oświadczenia o niekaralności, na potwierdzenie tego faktu, wskazanym byłoby uzyskanie takiej informacji z Krajowego Rejestru Karnego. Prawo uzyskania przez pracodawcę informacji o karalności pracownika przewiduje art. 6 ust. 1 pkt. 10 ustawy o KRK.

2. Zasady (politykę) rachunkowości aktualizować na bieżąco w oparciu o zmieniające się przepisy prawa.
3. Korekty sprawozdań budżetowych dokonywać na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.z 2018 r. po. 109).

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.

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:

Dyrektor Centrum Doradztwa Zawodowego dla Młodzieży.

- Biuro kontroli Urzędu Miasta Poznania.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, dnia 28.03.2018 r.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA
Jacek Jaśkowiak

hb
Munkli

