

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli przeprowadzonej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania nr 1828/2017 z dnia 06.10.2017 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 – Przedszkole Nr 46 60 281 Poznań ul. Księżycowa nr 46.

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

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w jednostce kontrolowanej w dniu 04.04.2018 r. i w dniu 05.04.2018 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 nieprawidłowość i uchybienia spowodowana nieprzestrzeganiem przepisów prawa, co przedstawione zostało w sprawozdaniu z dnia 26.04.2018 r., a mianowicie:

1. Dyrektor Przedszkola powierzyła stanowisko wicedyrektora nauczycielowi Przedszkola bez uzyskania stosownej opinii organu prowadzącego, czym naruszyła przepisy art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2672 ze zm.).
2. Nie dokonano aktualizacji przepisów prawa przywołanych w polityki rachunkowości mimo, że niektóre z tych przepisów od daty wprowadzenia polityki ulegały zmianie, bądź zostały uchylone. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2017, poz. 2342), z którego wynika, że „Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości”.
3. W księgach rachunkowych nie zostało utworzone pozabilansowe konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”, w związku z tym nie była prowadzona ewidencja planu wydatków budżetowych i jego zmiany na ww. koncie”.

Powyższe stanowi naruszenie:

- przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który nakłada obowiązek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie. Powyższe oznacza bieżące ujmowanie w ewidencji księgowej jednostki operacji związanych z wykonaniem planu finansowego wydatków budżetowych. (pismo Ministerstwa Finansów – Departament rachunkowości –DR3/502/326/BMI/2010 /DR-2382),
- zasad funkcjonowania konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla (...) jednostek budżetowych (...) Dz.U. 2013 289.
- zasad funkcjonowania konta 980 określonych w wydanej przez Dyrektora polityce rachunkowości.

Zalecenia

Przedstawiając powyższe nieprawidłowości i uchybienia wynikające z ustaleń kontroli, zalecam podjęcie działań w celu zapobieżeniu powstawania takich nieprawidłowości w przyszłości, a mianowicie:

1. Przestrzegać ustalonych przepisami prawa zasad powierzania nauczycielowi stanowiska wicedyrektora. Powierzenie stanowiska wicedyrektora Przedszkola bezwzględnie wymaga zaciągnięcia opinii w sprawie imiennej kandydatury od organu prowadzącego, rady szkoły oraz rady pedagogicznej. Od 01.09.2017 r. ww. obowiązek wynika z art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 16.12.2016 r. Prawo oświatowe – (Dz.U. 2017 59 ze zm.).
2. Bieżąco analizować przepisy prawa na podstawie, których opracowana została polityka rachunkowości oraz zmiany tych przepisów. W przypadku zmian przywołanych w polityce rachunkowości przepisów prawa mających wpływ na zawarte w niej uregulowania dokonywać jej aktualizacji.
3. Utworzyć i prowadzić ewidencję pozabilansową na koncie 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” dla ewidencji operacji związanych z wykonaniem planu finansowego wydatków budżetowych.

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 sporządzono w 2-ch egzemplarzach.

- jeden egz. otrzymuje Dyrektor kontrolowanej jednostki,
- drugi egz. a/a Biuro Kontroli Urzędu Miasta Poznania.


PREZYDENT MIASTA POZNANIA
Jacek Jaśkowiak



