

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 – Zespół Szkolno Przedszkolny Nr 1,

61 – 616 Poznań os. Władysława Łokietka 104.

Okres objęty kontrolą - od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w jednostce kontrolowanej w dniach 17.05.2018 r., 18.05.2018 r. i 22.05.2018 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, co przedstawione zostało w sprawozdaniu z dnia 15.06.2018 r., a mianowicie:

1. W aktach osobowych byłej głównej księgowej, a obecnie starszego specjalisty ds. administracyjnych brak jest informacji o niekaralności. Wymóg niekaralności na stanowisku urzędniczym pracownika samorządowego wynika z art. 6 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. 2016.902). Jednostka nie wystąpiła z wnioskiem do KRK o potwierdzenie niekaralności ww. pracownika w dacie jej zatrudnienia ani w żadnym innym okresie zatrudnienia jej na ww. stanowisku. 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. 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 według stanu na 31.12.2017 r. wydrukowanej na dzień złożenia sprawozdania. Niezgodna jest natomiast o 25,01 zł z kwotą zobowiązań wykazaną w ewidencji księgowej na kontach rozrachunkowych w rozdziale 801- „Oświata i wychowanie § 80150 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych (...)” według stanu na dzień 31.12.2017 r. wydrukowanej w trakcie kontroli tj. w dniu 16.05.2018 r. Różnica ta dotyczy zobowiązań § 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne” pracodawcy. 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.U. 2018 r. po. 109).

Zalecenia

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

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 a w odniesieniu do głównego księgowego także 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 informacji z Krajowego Rejestru Karnego. Prawo uzyskania przez pracodawcę informacji o karalności pracownika przewiduje art. 6 ust. 1 pkt. 10 ustawy o KRK.
2. Korekty sprawozdań budżetowych dokonywać na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 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 sporządzono w 2-ch egzemplarzach.

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

PREZYDENT MIASTA POZNANIA
Jacek Jaskowiak

12/12/2011

