

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 1, 61 – 161 Poznań, ul. Jawornicka 17

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

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w jednostce kontrolowanej w dniu 29.05.2018 r., 11.06.2018 r. i 12.06.2018 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 spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, co przedstawione zostało w sprawozdaniu przekazanym jednostce kontrolowanej w dniu 28.06.2018 r., a mianowicie:

1. Nie dokonano aktualizacji „Polityki rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem nr 11/2014 z dnia 02.01.2014 r. w zakresie przepisów prawa na podstawie, których polityka została opracowana mimo, że niektóre z przywołanych przepisów ulegały zmianie, bądź zostały uchylone. Nie dokonywanie na bieżąco aktualizacji polityki rachunkowości 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”.
2. Niezgodnie z ewidencją księgową w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S – „z wykonania planu dochodów budżetowych” wykazane zostały kwoty dochodów, tj.:

- w sprawozdaniu Rb 27S sporządzonym za okres od początku roku do 31.05.2017 r. w kol. 7 „Dochody wykonane” została wykazana kwota 20 834,09 zł, a z ewidencji księgowej wynika kwota 22 802,80 zł (tj. o 1 968,71 zł więcej od kwoty wykazanej w sprawozdaniu),
- w sprawozdaniu Rb 27S sporządzonym za okres od początku roku do 30.09.2017 r. w kol. 7 „Dochody wykonane” i w kol. 8 „Dochody otrzymane” wykazana została kwota 36 364,67 zł, a z ewidencji księgowej wynika kwota 36 332,17 zł (tj. o 32,50 zł mniej od kwoty wykazanej w sprawozdaniu).

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. (Dz.U. 2016.1015 t.j.).

3. W sprawozdaniach budżetowych Rb- 28 S – „z wykonania planu wydatków budżetowych” sporządzonych za poszczególne okresy sprawozdawcze 2017 r. dane dotyczące „Planu” wydatków” nie wynikają z ewidencji księgowej, gdyż jednostka nie utworzyła i nie prowadziła ewidencji pozabilansowej na koncie 980 – „Plan finansowy i jego zmiany”. Nie utworzenie i nie prowadzenie ewidencji księgowej na ww. koncie 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. Oznacza to, 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, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...).

Dane dotyczące „Planu” wydatków” wykazane w ww. sprawozdaniach zgodne są natomiast z kwotami ujętymi w zestawieniu „Plan finansowy i jego zmiany” wygenerowanym z systemu komputerowego.

4. Zapisy na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” dokonywane były na koniec każdego miesiąca zamiast na bieżąco. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 998 określonymi przepisach rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) (Dz.U. z 2013.289). Polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce brak jest zapisów dotyczących dokonywania ewidencji zaangażowani wydatków na ww. koncie na koniec miesiąca.
5. Sprawozdania budżetowe (miesięczne) Rb- 27S – „z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb- 28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” i Rb- 34S – „z wykonania dochodów

i wydatków na rachunku, o których mowa w art. 2232 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzone za poszczególne okresy sprawozdawcze 2017 r. jednostka przekazała do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania w terminie określonym w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów 15.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. 1015) ze zmianami z dnia 29.03.2017 r. (Dz.U. z 2017 r.699), ale z naruszeniem terminów ustalonych w piśmie Dyrektora Wydziału Finansowego z dnia 17.01.2017 r. (Fn- XV.0644.1.2017). Opóźnienie w przekazaniu do Wydziału Finansowego sprawozdań budżetowych:

- Rb- 27S i Rb- 28S wyniosło w sześciu przypadkach 1 dzień, w dwóch przypadkach 2 dni, w jednym przypadku 4 dni i w jednym przypadku 5 dni,
- Rb- 34 S wyniosło w dwóch przypadkach 5 dni i w jednym przypadku 2 dni.

Zalecenia

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

1. Bieżąco analizować przepisy prawa na podstawie, których opracowana została „Polityka rachunkowości”. W przypadku zmian tych przepisów (mających wpływ na zawarte uregulowania), dostosowywać ww. politykę do zmian wynikających z tych przepisów.
2. Przestrzegać ustalonych przepisami prawa zasad sporządzania sprawozdań budżetowych. Zgodnie z § 9 ust. 3 obowiązującego od 01.01.2018 r. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109) kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
3. Utworzyć i prowadzić na bieżąco ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych i jego zmiany na pozabilansowym koncie 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Zasady funkcjonowania ww. konta od 01.01.2018 r. regulują przepisy zawarte w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911)
4. Przestrzegać określonych przepisami prawa zasad bieżącego ewidencjonowania operacji dotyczących prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego na koncie pozabilansowych 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Zasady funkcjonowania konta 998 określone zostały w załączniku do ww. rozporządzenia.
5. Przestrzegać ustalonych przepisami prawa i wytycznymi Wydziału Finansowego terminów sporządzania i przekazywania do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta sprawozdań

budżetowych. Od 01.01.2018 r. terminy przekazywania sprawozdań budżetowych wynikają z załącznika nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 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.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA
Jacek Jaśkowiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2-ch egzemplarzach.

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

Jacek Jaśkowiak