

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 r. poz. 814 ze zm.).

Jednostka kontrolowana – Szkoła Podstawowa Nr 28, 60 – 480 Poznań, ul. Chojnicka 57

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

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w jednostce kontrolowanej w dniach 22.06.2018 r., 25.06.2018 r., 26.07.2018 r., 06.07.2018 r. i 18.07.2018 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 30.08.2018 r., a mianowicie:

1. Nie dokonano aktualizacji „Polityki rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem nr 4/2014 Dyrektora Szkoły (brak daty) w zakresie przepisów prawa na podstawie, których polityka została opracowana mimo, że niektóre z przywołanych w niej przepisów ulegały zmianie, bądź zostały uchylone. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 10 ust. 2 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 opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości”.
2. W polityce rachunkowości „zakładowym planie kont” nie zostały wymienione poniższe konta:
 - konto 290 – „ Odpisy aktualizujące należności” do ewidencji zmniejszenia lub zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności,
 - pozabilansowe konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”oraz nie zostały opisane zasady funkcjonowania tych kont mimo, że operacje gospodarcze podlegające ewidencji na tych kontach w jednostce wystąpiły. Powyższe stanowi naruszenie

przepisów ww. art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz przepisów § 15 ust. 1, pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) (tekst jednolity Dz.U. 2017, poz.760).

3. Nie została utworzona i nie była prowadzona ewidencja pozabilansowa na koncie 980 – „Plan finansowy i jego zmiany”. W związku z czym dane dotyczące „Planu” wydatków wykazane w sprawozdaniach Rb- 28S nie wynikają z ewidencji księgowej. Dane dotyczące „Planu wydatków” wykazane w sprawozdaniach zgodne są danymi ustalonymi w planie finansowym i jego zmianami wynikającymi z poszczególnych decyzji. 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 załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (..)
4. Zapisy na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” dokonywane były na koniec miesiąca. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w zał. Nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...). Polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce brak jest zapisów dotyczących dokonywania ewidencji zaangażowania wydatków na ww. koncie na koniec miesiąca.
5. Do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie była prowadzona ewidencja szczegółowa według dłużników (tj. dla każdego najemcy) do ewidencji dochodów z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 201 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...).
6. W księgach rachunkowych jednostki nie zostało utworzone konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności” i nie była prowadzona na nim ewidencja księgowa operacji związanych z naliczeniem odpisów aktualizujących należności. Kwoty odpisu aktualizującego należności wykazane w badanych sprawozdaniach wynika z konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i z konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Powyższe jest niezgodne

z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r.

7. Księgi rachunkowe za rok obrotowy 2017 r. zostały zamknięte w dniu 18.07.2018 r. zamiast do 15 dnia od zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2017. Powyższe jest niezgodne z § 18, pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...).
8. Dochody z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych w planie finansowym, ewidencji księgowej i w sprawozdaniach Rb- 34S sporządzonych za badane okresy sprawozdawcze 2017 r. zostały sklasyfikowane w § 0830 – „Wpływy z usług” zamiast w § 0750 – „Wpływy z najmy i dzierżawy składników majątku Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”. Powyższe stanowi naruszenie zasad zaliczania dochodów do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (Dz.U. 2014.1053 ze zm.).
9. W sprawozdaniu Rb- 27S sporządzonym za okres od początku roku do 31.05.2017 r. (w kolumnie 4 „Plan po zmianach”) w § 0690 – „Wpływy z różnych opłat” nie została wykazana kwota planowanych dochodów, tj. w sprawozdaniu dochody zostały wykazane w kwocie „0”, podczas gdy z planu finansowego aktualnego na dzień 31.05.2017 r. wynika, kwota 150,00 zł. Powyższe jest niezgodne z § 3 ust. 3 pkt 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” będącej załącznikiem nr 39 do rozporządzenia z dnia 16.01.2014 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. (Dz.U. z 2016 r. 1015 t.j. ze zmianami).
10. W sprawozdaniu Rb- 28S sporządzonym za okres od początku roku do 30.09.2017 r. nie zostało wykazane zobowiązanie w kwocie 559,30 zł wynikające z konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”, (z tytułu zwrotu kosztów związanych z doksztalaniem nauczyciela). Wykazanie w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z ewidencją księgową stanowi naruszenie przepisów § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
11. W sprawozdaniu Rb- 34S – z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2017 r. w „Dziale C – w zobowiązaniach nie została wykazana kwota o 333,56 zł wynikająca z konta 220 – „Rozliczenie podatku VAT”. Powyższe jest niezgodne z § 9 ust. 1 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
12. Sprawozdania budżetowe Rb- 27S, Rb- 28S i Rb- 34S za poszczególne okresy sprawozdawcze 2017 r. jednostka przekazała do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania w terminie

określonym załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, 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 miesięcznych:

- 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. Uzupełnić Zakładowy Planie Kont o konta niezbędne do ewidencjonowania operacji gospodarczych występujących w jednostce.
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 3 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 ewidencjonowania operacji dotyczących prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego na koncie pozabilansowych 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.
5. Utworzyć i prowadzić ewidencję szczegółową (według poszczególnych najemców) do konta 201– „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Ewidencję na ww. koncie prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania tego kont określonymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.
6. Utworzyć konto 290 – „Opisy aktualizujące należności” i prowadzić ewidencję na tym koncie zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta ustalonymi w ww. załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
7. Przestrzegać ustalonych przepisami prawa i wytycznymi Wydziału Finansowego terminów zamykania ksiąg rachunkowych. Od 01.01.2018 r. termin zamknięcia ksiąg rachunkowych określony został w § 26 ust. 3 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, poz. 1911).

8. Dochody z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych w planowaniu, ewidencji księgowej i w sprawozdaniach zaliczać do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.
9. Sprawozdania budżetowe (Rb-27S - z wykonania planu dochodów, Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych” i Rb-34 – „z wykonania planu dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych”) sporządzać zgodnie z zasadami określonymi przepisami prawa. Wykazane w ww. sprawozdaniach zgodnie z § 9 ust. 2 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 powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
10. 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 Jaskowiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2-ch egzemplarzach.

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

for muni

