

Prezydent Miasta Poznania
pl. Kolegiacki 17, 61-841 Poznań

Ko.l.1711.19.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli **ewidencjonowania składników majątku trwałego jednostki.**

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: Zarządzenie nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11.09.2017 r. oraz art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe;

Jednostka kontrolowana: Przedszkole nr 160, os. Tysiąclecia 69, 61-255 Poznań
Okres objęty kontrolą: 01.01. – 31.12.2017 r.
Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 9-11.04.2018 r.
Tryb kontroli: uproszczony.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonych działań kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia opisane w sprawozdaniu z kontroli podpisanym w dniu 20.04.2018 r., a spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa.

1. Opracowana i zatwierdzona Polityka rachunkowości Przedszkola, w zakresie zasad wyceny i amortyzacji środków trwałych, nie zawiera wskazania wysokości przyjętych stawek amortyzacji dla poszczególnych grup KŚT. Ponadto w zapisach Zakładowego Planu Kont nie wskazano sposobu ujęcia środków trwałych w księgach rachunkowych oraz wzajemnego powiązania kont księgowych, co narusza art. 4 ustawy 29 września 1994r. o rachunkowości. Jednostka posiłkuje się zasadami rachunkowości określonymi w piśmie okólnym nr 1/2014 r. z dnia 02.01.2014 r. Prezydenta i Skarbnika Miasta Poznania w sprawie instrukcji do zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych jednak nie zostały one formalnie przyjęte zarządzeniem Dyrektora Przedszkola jako obowiązujące w tej jednostce.
2. Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona w programie Excel nie zawiera podstawowej informacji tj. wskazania indywidualnych numerów inwentarzowych dla poszczególnych środków, co uniemożliwia jednoznaczną identyfikację przy przeprowadzaniu spisu z natury.
3. Na podstawie szczegółowej analizy poprawności naliczania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych stwierdzono błędne naliczenie odpisu amortyzacyjnego od zmywarki zakwalifikowanej do grupy VIII KŚT w kwocie 605,90zł. Stan na dzień 31.12.2017r. przedstawia się następująco: wartość początkowa środka 6500,00zł, amortyzacja 7105,90 zł. Różnica 605,90 zł wynika z dokonania rocznego odpisu amortyzacji w roku 2015 pomimo, że środek trwały był już całkowicie zamortyzowany i umorzony. W latach następnych nie dokonano stosownej korekty odpisu. Wyjaśnienia złożyła Główna

księgową, z których wynika, że wartość amortyzacji zawyżono omyłkowo, a korekta zostanie dokonana w roku bieżącym.

4. Dokumenty OT „Przyjęcie środka trwałego” wystawione pod zakupy dokonane w kontrolowanym okresie nie zawierają wszystkich wymaganych informacji. Brak wskazania ujęcia w księgach rachunkowych, numeru inwentarzowego indywidualnego dla każdego środka oraz przyjętej stopy amortyzacji.
5. Na podstawie przeglądu poprawności i kompletności oznakowania stwierdzono brak oznakowania numerem inwentarzowym środków trwałych zakupionych lub otrzymanych w roku 2017.
6. Przedszkole sporządza sprawozdanie o stanie i ruchu środków trwałych F-O3 w wersji elektronicznej wykazując w dziale 1 „wartość brutto środków trwałych oraz nakładów na ich budowę, zakup i ulepszeni” tylko wartość środków ujętych w ewidencji księgowej na koncie 011 nie uwzględniając wartości środków ujętych na koncie 013, co jest niezgodne z objaśnieniem do formularza F-03 głównego Urzędu Statystycznego, w którym wskazano, że „W sprawozdaniu należy wykazać wartość brutto środków trwałych kontrolowanych przez jednostkę, amortyzowanych stopniowo oraz jednostkowa w 100% w momencie oddania do użytkowania”.

ZALECENIA

Wobec powyższego zalecam podjęcie następujących działań naprawczych:

1. Zaktualizować i stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Uregulować w przepisach wewnętrznych zasady wyceny i amortyzacji środków trwałych sposobu ujęcia środków trwałych w księgach rachunkowych oraz wzajemnego powiązania kont księgowych.
2. Zobowiązać głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, a w szczególności:
 - a. Dołożyć należytej staranności na etapie przeprowadzania kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych oraz sposobu dokumentowania ponoszonych wydatków.
 - b. Przestrzegać zasady określającej, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, w tym dowody wewnętrzne dotyczące operacji wewnątrz jednostki.

3. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdawczości statystycznej, zapewnić przestrzeganie przepisów i instrukcji Głównego Urzędu Statystycznego w zakresie poprawności sporządzania sprawozdań.

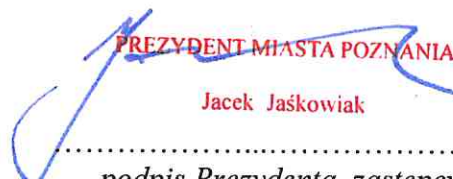
Pouczenie

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, z tym zastrzeżeniem, że zgodnie z art. 55 ust. 4-6, w związku z art. 57 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 ze zm.), oraz w związku z § 52 ust. 1 i 2 wspomnianego zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 7 dni od dnia otrzymania zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, może zgłosić wobec nich zastrzeżenia do Prezydenta Miasta Poznania, za pośrednictwem Dyrektora Biura Kontroli. 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 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla Dyrektora Przedszkola nr 160 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a .

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, 4 maja 2018 r.


PREZYDENT MIASTA POZNANIA
Jacek Jaśkowiak
.....
*podpis Prezydenta, zastępcy
Prezydenta, Sekretarza albo
Skarbnika, nadzorującego właściwy
wydział*

Winkler

