

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

Ko.l.1711.46.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli ewidencjonowania składników majątku trwałego jednostki oraz wydatkowanie środków pieniężnych na wynagrodzenia w latach 2016-2017.

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: Szkoła Podstawowa nr 48, ul. Sarmacka 105, 61-616 Poznań

Okres objęty kontrolą: 01.01.2016 - 31.12.2017 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 2- 8.10.2018 r.

Tryb kontroli: uproszczony.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonych działań kontrolnych stwierdzono następujące uchybienia opisane w sprawozdaniu z kontroli podpisanym w dniu 30.10.2018 r.

1. Wydatki poniesione na remont ogrodzenia szkoły sfinansowano ze środków wydzielonego rachunku dochodów w ciężar § 4270 (zakup usług remontowych). Z kosztorysu powykonawczego wynika, że przeprowadzono remont stołówki, pokoju nauczycielskiego, łazienki dla uczniów niepełnosprawnych oraz ogrodzenia szkoły. W ramach remontu ogrodzenia dokonano rozbiórki starego ogrodzenia i zamontowano nowe. Szkoła uznała, że koszty montażu nowego ogrodzenia zwiększają wartość początkową ogrodzenia jako środka trwałego i zaksięgowano jego wartość na zwiększenie konta 011. Dyrektor Szkoły wyjaśniła „Według uzyskanej wówczas interpretacji – modernizacja jest to przystosowanie do zmienionych warunków użytkowania. Na terenie Szkoły wybudowano nowe boiska i plac zabaw, w związku z czym zmieniono usytuowanie niektórych furtek i bram wjazdowych.”

Zdaniem kontrolującej remont ogrodzenia polegający na wymianie starego ogrodzenia z siatki na słupkach z rur stalowych na nowe ogrodzenie z siatki leśnej, nawet przy zmianie usytuowania furtek i bram wjazdowych, nie spełnia warunków modernizacji, przebudowy, rozbudowy czy adaptacji środka trwałego, a był jedynie zwykłym remontem bieżącym tego środka, który nie zmienia jego wartości.

2. Wydatki ze środków inwestycyjnych poniesione na przygotowanie dokumentacji niezbędnej do rozpoczęcia procesu inwestycyjnego związanego z rozbudową Szkoły oraz możliwością ubiegania się o środki zewnętrzne na ten cel, z przeznaczeniem na opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego oraz opracowanie studium wykonalności rozbudowy szkoły, zaksięgowano na dzień 31.12.2016 r. na zwiększenie wartości budynku szkolnego.

Zdaniem kontrolującej takie działanie szkoły było przedwczesne. Dokumentacja wstępna jest niezbędna do rozpoczęcia procesu inwestycyjnego, ale samoczynnie nie zwiększa

wartości budynku. Dopiero wartość przeprowadzonej inwestycji wraz z wszystkimi innymi kosztami z nią związanymi można uważać za koszt wytworzenia środka trwałego, a w tym przypadku jego rozbudowie zwiększającej wartość budynku. Na tym etapie procesu inwestycyjnego, zdaniem kontrolującej poniesione wydatki inwestycyjne winny nadal obciążać konto 080.

3. Każdorazowo na dzień przyjęcia na stan środka trwałego, tj. lipiec – sierpień 2016 jednostka sporządzała stosowne dowody OT, jednak ich ujęcia w księgach rachunkowych dokonano jednorazowo na dzień 31.12.2016 r. W wyjaśnieniach jednostka stwierdziła, że „Wartość majątku wykazuje się dopiero w bilansie za miniony rok. W związku z powyższym OT wystawione w VII 2016 zostało wykazane w bilansie za 2016.”.
Zdaniem kontrolującej takie działanie jednostki narusza zapisy art. 24.3 ustawy o rachunkowości oraz jest niezgodnie z zapisami w Polityce rachunkowości Szkoły.
4. Stan faktyczny księgozbioru bibliotecznego nie jest zgodny ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez osobę prowadzącą bibliotekę obecnie trwają prace związane z ustaleniem stanu faktycznego księgozbioru. Szkoła zobowiązała się do przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji oraz uzgodnienia na dzień 31.12.2018 r.
5. Na dzień kontroli Szkoła posiadała tylko udokumentowanie fizycznej likwidacji dwóch środków trwałych. Komisja likwidacyjna stosowne oświadczenie o sposobie likwidacji pozostałego zużytego sprzętu opracowała w dniu 9.10.2018 r. na potrzeby kontroli. Z oświadczenia wynika, że sprzęt elektroniczny przekazano jako elektrośmieci podczas akcji „Moje miasto bez elektrośmieci”, a pozostały zdemontowano i wyrzucono do śmieci.
6. Szkoła za lata 2016-2017 sporządziła sprawozdanie o stanie i ruchu środków trwałych F-03 w wersji elektronicznej wykazując w dziale 1 „wartość brutto środków trwałych oraz nakładów na ich budowę, zakup i ulepszeni” oraz w dziale 1.0 „odpisy amortyzacyjne” tylko wartość środków ujętych w ewidencji księgowej na koncie 011 i koncie 071 nie uwzględniając wartości środków ujętych na koncie 013 i koncie 072, 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”.
7. W Informacji o stanie mienia sporządzonej na dzień 31.12.2016 r. oraz w Informacji o stanie mienia sporządzonej na dzień 31.12.2017 r. wykazano wartość gruntu będącego w trwałym zarządzie Szkoły o 10,00 zł wyższą niż wynika z kwoty ujętej w księgach rachunkowych Szkoły.
8. Ustalono, że dane w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2017 r. dotyczące klasyfikacji budżetowej 80101-4010, 80150-4010, 85401-4010 oraz za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. dotyczące klasyfikacji budżetowej 80101-4010, 80150-4010 nie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki. Różnice odnoszą się do następujących miesięcy :
Wrzesień 2017 r. ;
 - 80101-4010 - kwota ze sprawozdania 828 745,83 zł, a kwota z zestawienia paragrafów 828 240,07 zł, różnica wynosi 505,76 zł

- 80150-4010 - kwota ze sprawozdania 490 807,99 zł, kwota z zestawienia paragrafów 490 858, 99 zł , różnica wynosi 51,00 zł
- 85401-4010 kwota ze sprawozdania 76 420,49zł, kwota z zestawienia paragrafów 76 875, 25 zł , różnica wynosi 454,76 zł

Grudzień 2017 r. ;

- 80101-4010 kwota ze sprawozdania 1 119 217,58 zł, kwota z zestawienia paragrafów 1 119 318,44 zł, różnica wynosi 100,86 zł
- 80150-4010 kwota ze sprawozdania 710 316,97 zł kwota z zestawienia paragrafów 710 216, 11 zł , różnica 100,86 zł.

Z wyjaśnień udzielonych kontrolującym przez kierownika jednostki wynika, że po wygenerowaniu sprawozdań budżetowych dokonano modyfikacji zapisów w księgach rachunkowych w celu skorygowania ww. różnic, jednakże nie zostały sporządzone korekty do tych sprawozdań.

Powyższe działanie polegające na wykazaniu sprawozdaniach danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi naruszenie § 9 pkt. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, które stanowi załącznik do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2016 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zgodnie z cyt. wyżej uregulowaniem kierownik jednostki jest obowiązany do sporządzania sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniu powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Powyższe działanie wypełnia znamiona czynu określonego w art. 18 pkt 2, Ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Jednak zgodnie z art. 26 cyt. ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny ponieważ określona kwota środków finansowych stanowiących przedmiot nieprawidłowości za rok 2017 r. wynosi 1 213, 24 zł i nie przekracza wysokości kwoty minimalnej, gdzie wyznacznikiem odpowiedzialności jest próg kwotowy stanowiący przeciętne wynagrodzenie w gospodarce w roku poprzednim, ustanawiany co roku obwieszczeniem Prezesa GUS w "Monitorze Polskim"

ZALECENIA

Wobec powyższego zalecam podjęcie następujących działań naprawczych:

1. Zwiększenia wartości środków trwałych będących na stanie Szkoły dokonywać tylko w przypadkach uzasadnionych faktycznym zakresem operacji gospodarczej oraz zgodnie z zasadami określonymi w art. 16 g ust. 13 ustawy o podatku dochodowym od osób pranych i zapisami ujętymi w Polityce Rachunkowości Szkoły.
2. Przestrzegać zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzeniu 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 w zakresie prawidłowości ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych związanych z obciążeniem majątku trwałego jednostki na dzień przyjęcia do użytkowania kompletnego środka trwałego lub zakończonej inwestycji w oparciu o protokół jej odbioru.

3. Przestrzegać podstawowych zasad prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym obowiązku zakwalifikowania do zaksięgowania w danym miesiącu wszystkich dowodów księgowych dokumentujących przeprowadzone operacje gospodarcze.
4. Bezwzględnie doprowadzić do zgodności faktycznego stanu księgozbioru zgromadzonego w Szkole ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych z wyjaśnieniem przyczyn powstałych różnic.
5. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu informacji i sprawozdań tak by zapewnić przestrzeganie przepisów i instrukcji Głównego Urzędu Statystycznego w zakresie poprawności sporządzania sprawozdań oraz zgodności informacji z danymi zawartymi w księgach rachunkowych jednostki.
6. Bezwzględnie zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz zwiększyć nadzór i kontrolę nad poprawności składanych sprawozdań, w celu wypełnienia obowiązku wynikającego z § 9 pkt. 3 w/w rozporządzenia.

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 Szkoły nr 48 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a .

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, 19.11.2018 r.

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