

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

Ko.l.1711.43.2018

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: Zespół Szkół Łączności, ul. Przełajowa 4, 61-622 Poznań
(zwany dalej również „Szkołą”);

Okres objęty kontrolą: 01.01. – 31.12.2017 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 12-14.09.2018 r.

Tryb kontroli: uproszczony.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonych działań kontrolnych stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości opisane w sprawozdaniu z kontroli podpisanym w dniu 20.09.2018 r.

1. W toku kontroli stwierdzono zastosowanie zawyżonej stawki amortyzacyjnej dla urządzenia pn. „piłkochwyty”. Urządzenie to Szkoła otrzymała nieodpłatnie od Politechniki Poznańskiej. Zgodnie z zapisami protokołu przekazania PT urządzenie zakwalifikowano do gr. 2 KŚT z dotychczasowym umorzeniem w wysokości 7.583,52 zł, zatem roczna stawka amortyzacyjna zgodnie z wykazem stawek amortyzacji opublikowanych w załączniku do ustawy podatku dochodowym od osób prawnych, winna wynosić 4, 5%, a nie tak jak zastosowano 10%.
2. Wydatki ze środków inwestycyjnych poniesione na ekspertyzy i dokumentację projektową termomodernizacji Szkoły księgowano na dzień zakupu od razu na zwiększenie wartości budynku szkolnego. Zdaniem kontrolującej takie działanie szkoły było przedwczesne. Uzyskane ekspertyzy czy dokumentacja projektowa są niezbędne do procesu inwestycyjnego jednak nie zwiększają wartości budynku. Dopiero wartość przeprowadzonej termomodernizacji wraz z wszystkimi innymi kosztami z nią związanymi można uważać za koszt wytworzenia środka trwałego, a w tym przypadku jego modernizacji zwiększającej wartość budynku. Na tym etapie procesu inwestycyjnego, zdaniem kontrolującej poniesione wydatki inwestycyjne winny nadal obciążać konto 080.
3. Dowody OT dokumentujące przyjęcia środka trwałego na stan nie są oznakowane kolejnym numerem dokumentu oraz nie zawierają wskazania ujęcia w księgach rachunkowych Szkoły. Ponadto w pozycji „wartość umorzenia na dzień przyjęcia”, w przypadku 100% stopy umorzenia, wartość umorzenia wykazywano równą 0,00 zł.

4. Decyzja kierownika jednostki dotycząca likwidacji centrali telefonicznej nie zawiera wskazania sposobu fizycznej likwidacji urządzenia, co w tym przypadku ma szczególne znaczenia, ponieważ likwidowany przedmiot przekazano, jako eksponat do muzeum szkolnego.
5. Szkoła 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 ulepszenie” 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”.
6. W informacji o stanie mienia Szkoły na dzień 31.12.2017 r. brak zgodności z ewidencją księgową wartości brutto gr. 2 KŚT i gr. 3 KŚT. Błąd polega na wykazaniu wartości urządzenia boiskowego w gr. 3, a nie w gr. 2 tak jak zostało zakwalifikowane.

ZALECENIA

Wobec powyższego zalecam podjęcie następujących działań naprawczych:

1. Przestrzegania 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:
 - a) prawidłowości stosowania stawek amortyzacyjnych i umorzeniowych odpowiednio do rodzaju środka trwałego i zgodnie z przyjętą tabelą stawek;
 - b) 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.
2. Dołożyć należytej staranności w zakresie prawidłowego i kompletnego dokumentowania działań i decyzji związanych z majątkiem trwałym jednostki.
3. 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.

Pouczenie

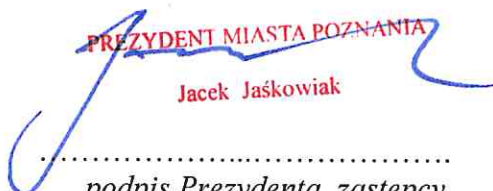
Zgodnie z § 51 zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują

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 Zespołu Szkół Łączności w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a .

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, 11.10. 2018 r.


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

