

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli przeprowadzonej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania nr 1828/2017 z dnia 06.10.2017 r., w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, gospodarki finansowej, gospodarowania mieniem i gospodarki kasowej – z uwzględnieniem realizacji zadania „Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej Nr 4”.

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 – Szkoła Podstawowa Nr 4, 60 – 113 Poznań, ul. Rawicka 12/14.

Okres objęty kontrolą - od 01.12.2017 r. do 31.12.2017 r., a w zakresie realizacji zadania „Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej Nr 4 za okres od 2015 r. do końca października 2018 r.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w jednostce kontrolowanej w dniach: 24.09.2018 r., 27.09.2018 r., 01.10.2018 r., 08.10.2018 r., 11.10.2018 r. i 22.10.2018 r.

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 spowodowana nieprzestrzeganiem przepisów prawa, co przedstawione zostało w sprawozdaniu z dnia 06.12.2018 r., a mianowicie:

1. Obowiązująca od 01.01.2018 r. polityka rachunkowości:

1.1. nie została dostosowana do potrzeb jednostki, tj.:

- wymienione zostały konta i opisane zostały zasady ich funkcjonowania mimo, że operacje gospodarcze podlegające ewidencji na tych kontach w jednostce nie wystąpiły i nie wystąpią, dotyczy to między innymi konta 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, konta pozabilansowego 975 – „Wydatki strukturalne,
- wymienione zostało konto 131 – „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych i konto 016 – „Dobra kultury”, które nie mają zastosowania w Szkole.

1.2. opracowana została w oparciu o przepisy prawa, które w 2018 r. nie obowiązują, gdyż niektóre z tych przepisów uległy zmianie, bądź zostały uchylone,

- 1.3. jako bank obsługujący operacje pieniężne w Szkole – podano ING BANK ŚLĄSKI – zamiast PKO SA.
- 1.4. wymienione zostały programy komputerowe w zakresie prowadzenia ewidencji finansowo księgowej ale nie podano daty rozpoczęcia ich eksploatacji nie określono także wersji stosowanych programów,
- 1.5. wymieniony został jako program przetwarzania danych „KADRY” – PROGMAN, „PŁACE”- PROGMAN oraz ING BUSINESS. Podczas gdy jednostka wykorzystuje programy komputerowe „KADRY” i „PŁACE” Optivum Vulcan.
2. Wpłacone na rachunek bankowy WRD środki pieniężne za organizowanie zajęć dodatkowych - nauka pływania zostały sklasyfikowane w § 0960 – „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów, darowizn”, a winny być sklasyfikowane w § 0830 – „Wpływy z usług”. Powyższe jest niezgodne z przepisami art. 8 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U.2014.1053 j.t. ze zm.).
3. Wpłaconych po terminie zapłaty należności za wynajęte pomieszczenie nie zostały naliczone odsetki za zwłokę. Obowiązek naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych należności, nie później niż na koniec każdego kwartału, wynika art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
4. W księgach rachunkowych budżetu zostało utworzone konto pozabilansowe 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”, ale nie dokonywano na nim zapisów dotyczących planu wydatków budżetu i jego zmiany. Powyższe czym naruszono zasady funkcjonowania ww. konta określone w przepisach zawartych 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz.1911.).
5. Nie zostało utworzone i nie było prowadzone konto 300 – „Rozliczenie zakupów” dla ewidencji transakcji zakupu materiałów, towarów, robót i usług mimo, że operacje podlegające ewidencji na tym koncie w jednostce wystąpiły. Powyższe stanowi naruszenie przepisów 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 (...) Dz.U. z 2017 r. poz. 2017 , poz. 760).

6. W planie finansowym, w ewidencji księgowej i w sprawozdaniach budżetowych Rb- 28S – wykonania planu wydatków budżetowych” za 2018 r. wydatki w kwocie 102 982,00 zł związane z zapłatą bezpośrednią wynagrodzenia wykonawcy za wykonane roboty w ramach budowy sali gimnastycznej sklasyfikowane zostały w § 4600 - „Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” czym naruszone zostały zasady zaliczania wydatków budżetowych do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie klasyfikacji budżetowej (Dz.U. z 2014 r. , poz. 1053 ze zmianami). Powyższe skutkowało tym, że koszty związane z budową sali gimnastycznej zostały o ww. kwotę zaniżone.
7. Do dnia 20.11.2018 r. na ww. koncie 080 - „Środki trwałe w budowie” nie została zaewidencjonowana kwota 21 796,20 zł (zapłata bezpośrednia na konto podwykonawcy z dnia 19.10.2018 r. – wb nr. 156) stanowiąca koszt wynagrodzenia wypłaconego podwykonawcy za wykonane roboty (zgodnie z zawartą umową). Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 24 ust.5 pkt. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Do konta 080 - „Środki trwałe w budowie” nie była prowadzona ewidencja analityczna w podziale na poszczególne zadania dla ustalenia kosztów poszczególnych zadań inwestycyjnych. Na ww. koncie zaewidencjonowane zostały łącznie między innymi koszty związane z zadaniem „Budowa sali gimnastycznej”, zadaniem „Wymianka kotłów” i zadanie „Audytem energetyczny”. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania konta 080 określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz.U. 2017 r. poz. 760), a od 01.01.2018 r. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządowych (...) jednostek budżetowych (...) – (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911).
9. Dowody księgowe załączone do raportów kasowych nie zostały oznaczone numerem raportu i pozycji pod którymi zostały ujęte w raporcie, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
10. W pismach Dyrektora informujących poszczególnych pracowników o przyznanych nagrodach nie zostało wskazane za jakie szczególne osiągnięcia nagrody te zostały przyznane.

Zalecenia

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

1. Dokonać zmian uregulowań zawartych w polityce rachunkowości w mając na uwadze nieprawidłowości opisane w sprawozdaniu. W przypadku zmian przepisów prawa mających wpływ na zawarte w polityce rachunkowości uregulowania na bieżąco dokonywać jej aktualizacji.
2. Od wpłaconych po terminie zapłaty należności za wynajęte pomieszczenia szkolne naliczać i egzekwować odsetki za zwłokę.

3. Dochody z tytułu organizowania zajęć nauki pływania zaliczać do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.
4. Utworzyć i prowadzić na bieżąco zgodnie z zasadami określonymi przepisami prawa ewidencję na pozabilansowym koncie 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” dla ewidencji operacji związanych z wykonaniem planu finansowego wydatków budżetowych.
5. Utworzyć i prowadzić na bieżąco zgodnie z zasadami określonymi przepisami prawa ewidencję na koncie 300 – „Rozliczenie zakupów” dla ewidencji operacji związanych z zakupem materiałów, towarów, robót i usług.
6. Zapewnić przestrzeganie w planowaniu wydatków budżetowych, zasad zaliczania wydatków poniesionych na realizację zadań inwestycyjnych do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.
7. Zobowiązać Główną księgową do bieżącego dokonywania zapisów na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie”.
8. Utworzyć i prowadzić na bieżąco ewidencję analityczną do konta 080 - „Środki trwałe w budowie” w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne.
9. Dowody księgowe załączone do raportów kasowych oznaczać numerami raportów i numerem pozycji pod którym dowód księgowy został ujęty w raporcie.
10. W pismach informujących pracowników Szkoły o przyznanych im nagrodach zawierać informacje w oparciu, o jakie kryteria wynikające z uregulowań dotyczących wynagradzania pracowników i za jakie osiągnięcia nagrody zostały przyznane.

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.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2-ch egzemplarzach.

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


PREZIDENT MIASTA POZNANIA
Jacek Jaskowiak

