

Poznań, dnia 27.12. 2018 r.

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 w latach 2016 – 2017.

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 – Przedszkole Nr 74, 60 – 854 Poznań, ul. Kazimierza Wielkiego 19/21.

Okres objęty kontrolą - od 01.01.2016 r. do 31.12.2017 r. ,

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w jednostce kontrolowanej w dniach: 21.11.2018 r. 22.11.2018 r., 23.11.2018 r., 26.11.2018 r., 28.11.2018 r. i 05.12.2018 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 14.12.2018 r., a mianowicie:

1. Nie została utworzona i nie była prowadzona ewidencja pozabilansowa na koncie 980 - „Plan finansowy i jego zmiany”. 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 rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu

państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) (Dz.U. z 2013, poz. 289 ze zm.).

W związku z powyższym 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.

2. Zapisy na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” dokonywane były na koniec miesiąca. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 998 określonymi przepisach rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) (Dz.U. z 2013.289 ze zm.).
3. W „Dziennikach dokumentów” budżetu i WRD nie została wskazana osoba odpowiedzialna za treść zapisu. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
4. Księgi rachunkowe budżetu i księgi rachunkowe WRD za 2017 r. zostały zamknięte w dniu 23.10.2018 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 (...) (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 760).
5. Dowody księgowe załączone do raportów kasowych nie zostały oznaczone numerem pozycji pod którymi zostały ujęte w raporcie, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
6. Od wpłaconych po terminie zapłaty opłat za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu nie naliczano odsetek 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).
7. „Zakładowa instrukcja kasowa” wprowadzona przez Dyrektora zarządzeniem wewnętrznym Nr 4/2011 z dnia 03.01.2011 r. od dnia jej wprowadzenia nie została zaktualizowana, mimo, że dwa z pośród 4 przywołanych w niej przepisów prawa na podstawie, których została opracowana, utraciły moc obowiązującą. Dotyczy to rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21.06.2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont w zakresie ewidencji podatków opłat i innych niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r.

w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne.

8. Powierzenie kasjerowi prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania, związanych z gospodarką kasową, co może wskazywać, że nie został zapewniony prawidłowy nadzór nad gospodarką kasową. Powyższe nie spełnia zasad standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12. 2009 r., a w szczególności standardu nr 14 lit c) „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”.

Zalecenia

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

1. 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.
2. Przestrzegać określonych przepisami prawa zasad bieżącego ewidencjonowania operacji dotyczących prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego na koncie pozabilansowych 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.
3. W dziennikach dokumentów wskazywać osobę odpowiedzialną za dokonane w zapisy.
4. 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 r. poz. 1911).
5. Dowody księgowe załączone do raportów kasowych oznaczać numerami raportów a także numerem pozycji pod którym dowód księgowy został ujęty w raporcie.
6. Od wpłaconych po terminie zapłaty należności z tytułu opłat za pobyt i wyżywienie dzieci w Przedszkolu naliczać i egzekwować odsetki za zwłokę.
7. Dostosować „Zakładową instrukcję kasową” do aktualnie obowiązujących przepisów prawa.
8. Zapewnić nadzór i kontrolę nad ewidencją druków ścisłego zarachowania.

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.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaskowiak

ds / p.m.