

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Z kontroli przeprowadzonej na podstawie upoważnień Prezydenta Miasta Poznania Nr 1831/2017 oraz 1825/2017 z dnia 6 października 2017 r. w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, gospodarki finansowej, gospodarowania mieniem i gospodarki kasowej.

Kontrolę prowadzono na podstawie doboru próby dowodów z 2017 r. oraz 2018 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, w związku z art. 11a ust.3, art. 33 ust. 1, 3, 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa nr 92 z Oddziałami Przysposabiającymi do Pracy, ul. Słowackiego 58/60, 60-521 Poznań

Okres objęty kontrolą: 01.09.2017 r. – 31.08.2018 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 09.05.2019 r. do 15.05.2019 r. (4 dni)

Tryb kontroli: zmiana z uproszczonego na zwykły zgodnie z § 57 ust. 1 Zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11.09.2017 r.

WYNIKI KONTROLI

Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości, które przedstawione zostały w przekazanym w dniu 30.05.2019 r. protokole kontroli:

1. W aktach osobowych referenta ds. gospodarczych, któremu powierzono obowiązki kasjera brak jest oświadczenia o posiadaniu pełni praw publicznych oraz pełnej zdolności do czynności prawnych. Powyższe stanowi naruszenie art. 6 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
2. Nie dostosowano procedur wynikających z załącznika nr 4 do Regulaminu Pracy Gimnazjum nr 61 w Poznaniu, tj. „Instrukcji szczegółowych zasad gospodarowania środkami ochrony indywidualnej, odzieżą i obuwiem roboczym oraz przyborów i pomocy naukowych i metodycznych dla nauczycieli i pracowników Gimnazjum”, do potrzeb powstałej dnia 01.09.2017 r. Szkoły Podstawowej nr 92 z oddziałami Przysposabiającymi do Pracy w Poznaniu.
3. Składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości **46.096,82 zł**, wykazane w deklaracji ZUS P DRA za miesiąc wrzesień 2018 r. zostały przekazane na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dnia 08.10.2018 r., tj. 3 dni po obowiązującym terminie. Powyższe jest naruszeniem art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych.
4. W związku z nieterminową wpłatą na rachunek bankowy ZUS składek za miesiąc wrzesień 2018 r. naliczono i przekazano odsetki za zwłokę w wysokości **31,26 zł**, co spowodowało uszczuplenie środków publicznych o ww. kwotę.

5. W kilku przypadkach dowody księgowe dokumentujące gotówkowe operacje gospodarcze ujęte w poszczególnych raportach kasowych w latach 2017 i 2018 zostały oznaczone numerami pozycji z raportu kasowego.

6. Od wpłaconych po terminie zapłaty czynszów nie naliczano odsetek za zwłokę. Powyższe stanowi naruszenie art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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.

7. W umowie najmu nr 1/03/2018 z dnia 16.03.2018 r. strony ustaliły kwotę wynajmu w wysokości **200,00 zł + 23% Vat**, natomiast fakturę nr FV FKT/6/SP92/03/2018 z dnia 26.03.2018 r. wystawiono na kwotę niezgodną z zapisami przedmiotowej umowy, tj. na kwotę w wysokości **181,30 zł + 23% Vat**.

8. W umowie najmu nr 02/9/2017 z dnia 01.09.2017 r. strony ustaliły kwotę wynajmu w wysokości **3.000,00 zł brutto**, natomiast fakturę nr FV FKT/1/SP92/09/2017 z dnia 05.09.2017 r. wystawiono na kwotę niezgodną z zapisami przedmiotowej umowy, tj. na kwotę w wysokości **2.999,00 zł brutto**.

9. W roku 2017 pięciu pracownikom szkoły **bez podstaw do wydatkowania** wypłacono ekwiwalent za pranie odzieży roboczej o łącznej kwocie w wysokości **1.065,00 zł**, natomiast w roku 2018 czterem pracownikom szkoły o łącznej kwocie w wysokości **990,00 zł**. Powyższe jest naruszeniem wytycznych wynikających z załącznika nr 4 do Regulaminu Pracy dot. „Instrukcji szczegółowych zasad gospodarowania środkami ochrony indywidualnej, odzieżą i obuwiem roboczym oraz przyborów i pomocy naukowych i metodycznych dla nauczycieli i pracowników”.

ZALECENIA

Wobec powyższego zalecam:

1. Akta osobowe referenta ds. gospodarczych, któremu powierzono obowiązki kasjera uzupełnić o oświadczenie o posiadaniu pełni praw publicznych oraz pełnej zdolności do czynności prawnych.
2. Zaktualizować procedury wewnętrzne uwzględniając obowiązujące przepisy prawa.
3. Składki na ubezpieczenia społeczne wykazywane w deklaracjach ZUS P DRA za poszczególne miesiące przekazywać na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w obowiązujących terminach.
4. Wszystkie dowody księgowe dokumentujące gotówkowe operacje gospodarcze ujmowane w poszczególnych raportach kasowych oznaczać numerami pozycji z raportu kasowego.
5. Od wpłaconych po terminie zapłaty czynszów naliczać odsetki za zwłokę.
6. Faktury za wynajem składników majątku jednostki wystawiać na podstawie danych wynikających z zawartych umów najmu.
7. Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie zwrotu środków pieniężnych

wypłaconych pracownikom jednostki w latach 2017 – 2018 bez podstaw do ich wydatkowania (ekwiwalent za pranie odzieży roboczej).

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.



Jacek Jaśkowiak

Otrzymują:

- Biuro Kontroli Urzędu Miasta Poznania

- Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 92 z Oddziałami Przystosowanymi do Pracy

Beata Dudkiewicz

DYREKTOR
Biura Kontroli

Maciej Marcinkowski

