

Prezydent Miasta Poznania

Ko-III.1711.21.2023

Ko -I.2023_1_027

Poznań, dnia 30.08, 2023 r.

Pan
Szymon Prymas
Dyrektor
Zarządu Zieleni Miejskiej
ul. Strzegomska 3
60 -194 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej w zakresie „Gospodarowania składnikami majątku” w 2022 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 30 ust. 2 pkt 5, art.33 ust 1, 3 i 5 w związku z art. 11a ust.1 pkt. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 8. 03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) art. 35 ust. 2 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U z 2020 r. poz. 920) art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. 2021 r. poz. 1082 ze zm.), Zarządzenie nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.11.2020 r. w sprawie zasad i trybów przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania

Jednostka kontrolowana:

Zarząd Zieleni Miejskiej, ul. Strzegomska 3 60-194 Poznań.

Okres objęty kontrolą: 2022 r.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach: od 15.05.2023 r. do 23.06.2023 r.

Tryb kontroli: zwykły na zasadach określonych w rozdziale 5 – 9 zarządzenia nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.11.2020 r. w sprawie zasad i trybów przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania w oparciu o kryteria legalności, rzetelności, celowości i gospodarności.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku kontroli ujawnione zostały nieprawidłowości szczegółowo opisane w „Protokole kontroli” z dnia 12.07.2023 r. a mianowicie:

1. W „Zasadach (polityce) rachunkowości nie określono zasad funkcjonowania:
 - a) konta 021 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł (umarzanych jednorazowo).
 - b) konta 082 – Środki trwałe w budowie współfinansowane ze środków europejskich”.
- W księgach rachunkowych ww. konta zostały utworzone i były dokonywane na nich zapisy operacji gospodarczych.

2. Ewidencja księgowa środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, 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, (...) oraz uregulowaniami zawartymi w „Zasadach (polityce) rachunkowości” między innymi poprzez:
 - a) zastosowanie nieprawidłowej korespondencji kont przy ewidencjonowaniu zakupionych pozostałych środków trwałych oraz zakupionych wartości niematerialnych i prawnych nie przekraczających 10 000,00 zł (umarzanych jednorazowo),
 - b) ujęcie w ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących zakupionych pozostałych środków trwałych oraz zakupionych wartości niematerialnych i prawnych na podstawie zastępczych dowodów księgowych Pk – „Polecenie księgowania” zamiast na podstawie zewnętrznych dowodów księgowych (faktur),
 - c) zaewidencjonowanie na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” i na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych” noteboczek o wartości wyższej niż wynika to z dowodu źródłowego (faktury).
 - d) zaewidencjonowanie w grudniu 2022 r. na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” niektórych zakupionych w listopadzie 2022 r. składniki majątku.
3. Wartość umorzenia środków trwałych wykazana w ewidencji pomocniczej o nazwie „Raport amortyzacja bilansowa”, (w którym naliczona została amortyzacja środków trwałych na dzień 31.12.2022 r.), nie jest zgodna z wartością umorzenia środków trwałych wykazaną na syntetycznym koncie 071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.
4. Wydatki poniesione na zakup usług dodatkowych związanych z wysyłką i transportem zakupionych składników majątku zostały poniesione ze środków zaplanowanych w § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast ze środków zaplanowanych w §4300- „Zakup usług pozostałych”.
5. Nieprzeprowadzenie na dzień 31.12.2022 r. inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji danych wykazanych na koncie 021 – „Wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo), koncie 082 – „Środki trwałe w budowie (współfinansowane ze środków europejskich)”, na koncie 204 – „Rozrachunki z tytułu zakupów inwestycyjnych” oraz na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”.
6. Przeprowadzenie inwentaryzacja aktywów (konto 013) i pasywów (konto 800 i 860) wg stanu na 31.12.2022 r. drogą porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników została przeprowadzona z naruszeniem przepisów ustawy o rachunkowości i instrukcji inwentaryzacyjnej.
7. W aktach osobowych głównej księgowej (lub w regulaminie organizacyjnym) brak jest informacji dotyczącej powierzenia obowiązków w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi.
8. Udzielenie Zastępcy Dyrektora pełniącego jednocześnie funkcję głównego księgowego pełnomocnictwa do zaciągania zobowiązań finansowych pozostaje w sprzeczności z dokonywaniem przez głównego księgowego kontroli określonej w art. 54 ust. 1 pkt 3.

9. Brak udokumentowania przeprowadzonej fizycznej likwidacji lamp solarnych, wymienionych w protokole Komisji likwidacyjnej Nr 3/2022 z dnia 19.12.2022 r. składników majątku przeznaczonych do likwidacji.
10. Brak zawiadomień właściwego organu o zawarciu umów dzierżawy (na okres do 3 lat) części nieruchomości oddanych w trwały zarząd.

ZALECENIA

W celu wyeliminowania opisanych szczegółowo w protokole kontroli nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawania ich w przyszłości zalecam podjęcie przedstawionych poniżej działań, tj.:

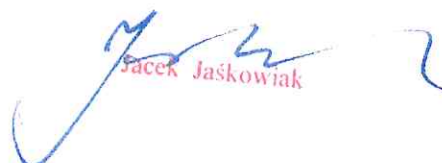
1. W zasadach (polityce) rachunkowości określić reguły funkcjonowania utworzonych w księgach rachunkowych kont: 021 – „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł (umorzonych jednorazowo) i 082 „Środki trwałe w budowie współfinansowane ze środków europejskich. Obowiązek ustalenia w formie pisemnej i aktualizacja ww. zasad przez kierownika jednostki wynika z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Ewidencję księgową składników majątku prowadzić zgodnie z zasadami ustalonymi przepisami prawa poprzez m.in.:
 - a) stosowanie prawidłowej korespondencji kont,
 - b) ujmowanie w ewidencji księgowej operacji gospodarczych na podstawie właściwych dowodów księgowych,
 - c) ewidencjonowanie na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” składników majątku na podstawie dowodów źródłowych,
 - d) ujmowanie na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” składniki majątku w dacie ich zakupu.
3. Umorzenie przyjętych ponownie środków trwałych naliczać zgodnie z treścią operacji gospodarczych w miesiącu ich przyjęcia.
4. Wydatki poniesione na zakup usług dodatkowych związanych z wysyłką i transportem zakupionych składników majątku klasyfikować w prawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej.
5. Przestrzegać zasady rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, dokonując na dzień bilansowy weryfikacji – drodze inwentaryzacji – stanu aktywów i pasywów wykazanego w księgach rachunkowych stosowni do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Wyniki ww. inwentaryzacji prawidłowo udokumentować.
6. W uregulowaniach wewnętrznych określić, komu zostały powierzone obowiązki i odpowiedzialność wynikające z art. 54.ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi.
7. Dostosować pełnomocnictwo udzielone Zastępcy Dyrektora pełniącego jednocześnie funkcję głównego księgowego w taki sposób, aby nie stało ono w sprzeczności z obowiązkami i odpowiedzialnością głównego księgowego wynikającymi z art. 54. ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Powierzenie jednej osobie funkcji głównego księgowego oraz umocowanie tej osoby do zaciągania zobowiązań finansowych powoduje, że gospodarka finansowa jednostki jest pozbawiona kontroli.

8. Przestrzegać ustalonych w zarządzeniu Nr 670/2021/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 19.08.2021 r. uregulowań dotyczących zasad dokumentowania fizycznej likwidacji zbędnych lub zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego.
9. Zawiadamiać właściwy organ o umowach dzierżawy nieruchomości (oddanych jednostce w trwałą zarząd) zawartych na okres do 3 lat.

Pouczenie

Zgodnie z art. 55 ust. 4-6, w związku z art. 57 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (jt. Dz. U. 2021 r. poz. 1082 ze zm.) oraz w związku z §1 ust.3 i § 52 zarządzenia Nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie zasad i trybów przeprowadzania kontroli z upoważnienia 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 Urzędu Miasta Poznania.

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 sposobie rozpatrzenia zastrzeżeń, jest obowiązany powiadomić Prezydenta Miasta Poznania, za pośrednictwem Dyrektora Biura Kontroli, o sposobie realizacji zaleceń, w tym: o podjętych działaniach lub przyczynach ich nie podjęcia.


Jacek Jaskowiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2-ch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla jednostki kontrolowanej
- egzemplarz nr 2 – a/a dla Biura Kontroli

DYREKTOR
Biura Kontroli

Maciej Marcinkowski

GŁÓWNY SPECJALISTA
GŁÓWNY SPECJALISTA

Jadwiga Król