



ZASTĘPCA PREZYDENTA
MIASTA POZNANIA

Znak sprawy: Or-II.0003.2.84.2015
Lotus: 120515-2204

Pan
Tomasz Lipiński
Radny Miasta Poznania

Poznań, 12 maja 2015 r.

Szanowny Panie Radny,

uzupełniając udzieloną w dniu 31 marca 2015r. odpowiedź na zapytanie Pana Radnego zadane na IX sesji Rady Miasta Poznania w dniu 24 marca br. w sprawie kontroli w placówkach oświatowych, uprzejmie informuję:

Kontrole zakończone w jednostkach oświatowych od sesji Rady Miasta Poznania z dnia 24.03.2015:

I. Przedszkole Nr 40, ul. Cześnikowska 18a Poznań

Przeprowadzono kontrolę kompleksową, w trybie uproszczonym w zakresie prawidłowości gromadzenia i rozdysponowania środkami publicznymi oraz gospodarowania mieniem na podstawie doboru próby dowodów księgowych miesiąca grudnia 2013 r.

Informacje o nieprawidłowościach:

1. W instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 6/11 z dn. 1.01.2011 r. przywołano jako podstawę prawną:

- a) rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczególnych zasad i wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. z 1998 r. nr 129 poz. 858 oraz Dz. U. nr 17 poz. 221), które utraciło obowiązującą moc z dniem 11.07.2010 r. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7.09.2010 r. w sprawie wymagań jakim powinna

odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (ostatnia zmiana Dz. U. z 2013 r. 1652).

- b) rozporządzenie MF z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. z 2008 r. nr 116, poz. 783 , Nr 23 poz. 135), które uchylono z dniem. 1.01.2011 r. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241 poz. 1616 ze zm.).

2. Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie prowadzono szczegółowej ewidencji wg dłużników czyli nazwisk rodziców tytułem opłaty godzinowej oraz opłaty za żywienie dzieci. Przedszkole w programie Excel sporządza zestawienie ze wskazaniem liczby godzin pobytu dziecka i wysokości opłaty. Nie prowadzenie ww. ewidencji w księgach rachunkowych, świadczy o naruszeniu 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 (Dz. U. z 2013 r. Nr 289 jt.). Z załącznika do Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora nr 4/2011 z dnia 1.01.2011 r. wynika, że do konta 221 należy prowadzić ewidencję szczegółową wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, natomiast konto 201 winno przedstawiać należności i zobowiązania wg poszczególnych kontrahentów.

3. Dochody z tytułu opłaty za żywienie dzieci i personelu ewidencjonowano na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do 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 (Dz. U. z 2013 r. Nr 289 jt.).

4. Wypłaty gotówki z kasy w trzech przypadkach dokonano bez wcześniejszego zatwierdzenia wydatku (wydatki zatwierdzono w dniach 9-10.12.2013 r., a wypłaty dokonano 6.12.2013 r.). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do procedur obiegu dokumentów wprowadzonych Zarządzeniem wewnętrznym nr 3/2011 z dn. 1.01.2011 r.

II. Gimnazjum Nr 54, ul. Izaaka Newtona 2 Poznań

Przeprowadzono kontrolę kompleksową, w trybie uproszczonym w zakresie prawidłowości gromadzenia i rozdysponowania środkami publicznymi oraz gospodarowania mieniem na podstawie doboru próby dowodów księgowych miesiąca grudnia 2013 r.

Informacja o nieprawidłowościach:

1. Na dowodach źródłowych wewnętrznych i zewnętrznych obcych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie, co narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r. Nr 121 poz.591 ze zmianami).
2. Do ksiąg rachunkowych wprowadzono zdarzenie, które nie wystąpiło w danym okresie sprawozdawczym tj. dołączono do raportu kasowego dokumenty księgowe z miesiąca czerwca, października i listopada 2013 r. Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r. Nr 121 poz.591 ze zmianami).

III. Zespół Szkół Specjalnych Nr 101, ul. Swoboda 41 Poznań

Przeprowadzono kontrolę kompleksową, w trybie uproszczonym w zakresie prawidłowości gromadzenia i rozdysponowania środkami publicznymi oraz gospodarowania mieniem na podstawie doboru próby dowodów księgowych miesiąca grudnia 2013 r.

Informacje o nieprawidłowościach:

1. W instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 5/11 z dn. 3.01.2011r. przywołano jako podstawę prawną :
 - a) rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczególnych zasad i wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. z 1998 r. nr 129 poz. 858 oraz Dz. U. nr 17 poz. 221), które utraciło obowiązującą moc z dniem 11.07.2010 r. Z dniem 07.09.2010 r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (ostatnia zmiana Dz. U. z 2013 r. 1652).
 - b) rozporządzenie MF z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania

przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. z 2008 r. nr 116, poz. 783 , Nr 23 poz. 135), które uchylono z dniem. 1.01.2011 r. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241 poz. 1616 ze zm.).

2. W sprawozdaniu finansowym „rachunek zysków i strat” wykazano dane wynikające z paragrafów klasyfikacji budżetowej, a nie z danych wynikających z kont księgowych. Niezgodności dotyczą następujących pozycji:

- B. III – „Usługi obce” gdzie wykazano kwotę 745 500,56 zł, a należało wykazać kwotę 749 292,56 zł wynikającą z konta 402,
- B.IV – „Podatki i opłaty” gdzie wykazano kwotę 6 592,00 zł, a należało wykazać kwotę 2 032,00 zł wynikającą z konta 403,
- B.VI – „Ubezpieczenia społeczne” gdzie wykazano kwotę 857 633,09 zł, a należało wykazać 857 490,09 zł wynikającą z konta 405,
- B.VII – „Pozostałe koszty rodzajowe” gdzie wykazano kwotę 4 216,29 zł, a należało wykazać 5 127,29 zł wynikającą z konta 409.

Powyższe przesunięcia świadczą o naruszeniu art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Koszty działalności operacyjnej ogółem poz. B w sprawozdaniu - rachunek zysków i strat zgodne są z ogólną kwotą kosztów wynikającą z ksiąg rachunkowych. Przesunięcia kosztów operacyjnych pomiędzy pozycjami ww. sprawozdania nie miały wpływu na wielkość wyniku finansowego.

3. Refundacji zakupu okularów korekcyjnych pracownikowi Szkoły dokonano ze środków ZFŚS. Okulary należą do grupy wydatków ponoszonych w związku z zapewnieniem bezpiecznych warunków pracy – kwestię tą reguluje rozporządzenie MPiPS z dnia 1.12.1998 r. (Dz. U Nr 148, poz. 973 ze zm.). W związku z powyższym zwrot za okulary należało zarachować w ciężar kosztów działalności operacyjnej (podstawowej) Szkoły, a nie w koszty ZFŚS.

4. Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku depozytowym Szkoły, zakwalifikowano do dochodów budżetowych, które zwrócono do budżetu Miasta. Zgodnie z art. 148 ust. 5 ustawy Prawo Zamówień Publicznych ww. odsetki należało zwrócić firmie wnoszącej pieniężne zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

IV. Zespół Szkół Handlowych, ul. Śniadeckich 54/58 Poznań

Przeprowadzono kontrolę kompleksową, w trybie uproszczonym w zakresie prawidłowości gromadzenia i rozdysponowania środkami publicznymi oraz gospodarowania mieniem na podstawie doboru próby dowodów księgowych miesiąca grudnia 2014 r.

Informacje o nieprawidłowościach:

1. W zakładowym planie kont do ewidencji operacji gospodarczych związanych z przychodami stosowane było konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Zgodnie z wzorcową instrukcją do Zakładowego Planu Kont wprowadzoną Pismem Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych do ewidencji ww. operacji winno służyć konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, które należy prowadzić zgodnie z wytycznymi określonymi w załączniku nr 6 do cytowanej powyżej instrukcji.
2. Przed zawarciem kolejnych umów z tymi samymi najemcami, gdzie przedmiotem jest ta sama nieruchomość (dotyczy umów z następującymi firmami: WSPiA „K”, P.U.U. „I” M.I., S.K. oraz, A.B.) dyrektor jednostki nie wystąpił z wnioskiem do organu o wyrażenie zgody na zawarcie kolejnej umowy. Działanie takie narusza postanowienia art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Od nieuregulowanych w terminie należności z tytułu najmu nie naliczono odsetek, czym naruszono postanowienia art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (Dz. U. 2013 r. poz. 885 j.t.).
4. W wystawianych przez jednostkę fakturach sprzedaży nie wskazano podstawy prawnej dającej prawo jednostce do zwolnienia, czym naruszono postanowienia art. 106e ust. 1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 j.t.).
5. Z wydzielonego rachunku dochodów dokonano wydatków na zakup artykułów spożywczych, które jak wynika z opisu faktur, przeznaczone były na potrzeby sekretariatu. Wskazane wydatki nie mieszczą się w katalogu wydatków określonym w uchwale Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami, ostaną zmianą uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 r.
6. Wydatki dotyczące opłaty za usługi internetowe zakwalifikowano do § 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej, a powinny być ujęte w § 4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet. Takie kwalifikowanie wydatku narusza obowiązujące w okresie objętym kontrolą rozporządzenie 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.).
7. Koszty obsługi bankowej rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych regulowane były z wydzielonego rachunku dochodów. Uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia

9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty nie przewiduje tego typu wydatków.

8. Dyrektor jednostki powierzył kasjerowi (w zakresie obowiązków) prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania. Kasjer pobiera i jednocześnie wypełnia te druki. Ustalając mechanizmy kontroli operacji gospodarczych i finansowych kierownik jednostki powinien mieć na uwadze standardy kontroli zarządczej zawarte w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej. Zgodnie ze standardem 4 „zakres delegowanych uprawnień powinien być odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nim związanego”.

V. Zespół Szkół nr 4 Ogólnokształcących, os. Czecha 59 Poznań

Przeprowadzono kontrolę kompleksową w trybie uproszczonym w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2013 r.- w Obsłudze Finansowo- Księgowej Funduszu Socjalnego Poznań Nowe Miasto przy Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 4 w Poznaniu.

Informacja o nieprawidłowościach:

1. Pracownik prowadzący obsługę funduszu socjalnego nie posiada pisemnego upoważnienia do prowadzenia ksiąg rachunkowych.
2. Jednostka kontrolowana do konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” nie prowadzi szczegółowej ewidencji, co oznacza, że nie zastosowała się do 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 (Dz.U. z 2013 r.289 jt.). Jednostka prowadzi szczegółową ewidencję do konta 234 „Rozrachunki z pracownikami”.
3. Opłatę za prowadzenie rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zrefundowano ze środków wydzielonego rachunku dochodów. Z § 3 Uchwałą Nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania wynika, że ww. opłata nie została uwzględniona w katalogu wydatków.
4. Raport kasowy nr 5/2013 zawiera błędny okres sporządzenia tj. dnia 29.10.2013 r. a powinien zawierać „okres od dnia 29 do 30 października 2013 r.”.

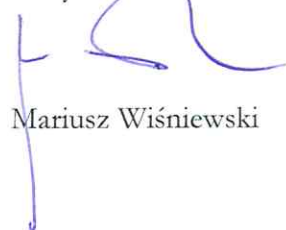
5. Zaangażowano prywatne środki pieniężne dokonując zapłaty za udział w zajęciach sportowo-rekreacyjnych oraz zakup biletów do kina (faktura zapłacona gotówką dnia 1.10.2013 r., została refundowana ze środków funduszu socjalnego dnia 17.10.2013 r., faktury zapłacone w dniach 25 i 28.10.2013 r. zostały zrefundowane ze środków funduszu socjalnego dnia 30.10.2013 r.).
6. Zaniechano dochodzenia należności spłaty pożyczek mieszkaniowych na kwotę 430,05 zł (należność wystąpiła w latach 2000/2001 r.).
7. Odbiór zaliczki gotówkowej potwierdza dyrektor Szkoły Podstawowej nr 46, a nie pracownik, który złożył wniosek o wypłacenie zaliczki.
8. Raporty kasowe nie zawierają podpisu sprawdzającego.
9. Dowody księgowe nie posiadają numeru identyfikacyjnego (wnioski, faktury rozliczające zaliczki, itp.).
10. Dowody kasowe „Kasa Przyjmię” nie zawierają podpisu sprawdził, zatwierdził oraz nie posiadają numeru raportu kasowego i pozycji, pod którą zostały ujęte w ww. raporcie.

Jednocześnie informuję, że w wymienionych poniżej placówkach oświatowych kontrole nadal są prowadzone, w związku z czym informacje na temat ich wyników zostaną przekazane Panu Radnemu po ich zakończeniu.

Kontrole oświatowe rozpoczęte i w realizacji:

1. Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1, os. Stare Żegrze 1 Poznań
2. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 2, ul. Sierakowska 23 Poznań
3. Przedszkole nr 68, ul. Włodzimierza Majakowskiego 316 Poznań
4. Przedszkole nr 83, ul. Kasztelańska 19 Poznań
5. Przedszkole nr 141, ul. Sarmacka 5 Poznań

Z wyrazami szacunku



Mariusz Wiśniewski