

WAK.1711.2b.2017/2018

Egz. nr 

Pan
Janusz Żmurkiewicz
Prezydent Miasta Świnoujście

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę Przedszkola Miejskiego Nr 5 „Bajka” w Świnoujściu zakończono protokołem kontroli WAK 1711.2a.2017

1. W zakresie uregulowań prawno-organizacyjnych stwierdzono, iż w Jednostce brak dokumentów potwierdzających przyjęcie w trwały zarząd budynku zgodnie z postanowieniami art.45 ust.2 pkt 3 i pkt 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Decyzja o ustanowieniu trwałego zarządu według przywołanych przepisów powinna zawierać powierzchnię, opis i cenę nieruchomości.
2. W zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej ustalono, że opracowane procedury w/w kontroli są zbyt ogólne, powielają zapisy ustawowe i standardy kontroli zarządczej oraz częściowo zapisy z Zarządzenia Prezydenta dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej. Przedmiotowe postanowienia odnoszą się do procedur, które w Jednostce nie występują lub nie są realizowane.
Procedury wewnętrzne powinny być dostosowane do specyfiki jednostki, realnymi możliwościami ich realizacji oraz rodzaju prowadzonej działalności.
Jednostka nie powinna nakładać na siebie zadań, których nie jest w stanie wykonać.
W Przedszkolu brak weryfikacji, monitoringu realizowanych celów i zadań.
Wytyczone przez Jednostkę cele i zadania do realizacji dotyczą działalności dla których zidentyfikowano istotność ryzyka na poziomie nieznacznym. Zgodnie z założeniami kontroli zarządczej Jednostka nie skupiła się na realizacji podstawowych celów i zadań dla których istotność ryzyka określono na poziomie wysokim bądź umiarkowanym. Kontrola zarządcza powinna dać zapewnienie, iż ryzyka, które mogą zagrozić realizacji celów i zadań są niwelowane, a cele osiągnięte.

W oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej za rok 2016 w części D nie uwzględniono faktycznych źródeł umożliwiających ocenę funkcjonowania kontroli zarządczej.

3. W zakresie procedur dotyczących wewnętrznych zasad rachunkowości stwierdzono, iż w 2017r. opracowano nową politykę rachunkowości, w której poprawiono wszelkie uwagi zawarte w protokole. Odzwierciedla ona specyfikę działalności Jednostki.
4. W zakresie procedur dotyczących zamówień publicznych stwierdzono, iż w Jednostce opracowano Regulamin zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty 30 000 euro. Zawiera on zapis wykluczający jego stosowanie dla wszelkich zakupów do 1000 euro, co jest kwotą zdecydowanie za wysoką, uniemożliwia on wybór najkorzystniejszej oferty w tym przedziale cenowym. Środki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny zgodnie z art. 44 ust. 3. Powyższy zapis uniemożliwia dochowania należytej staranności w tym zakresie.
5. Inne zagadnienia wynikające ze specyfiki Jednostki ważne dla ustaleń kontrolnych.

Dane wynikające z ewidencji księgowej nie zostały porównane z ewidencją zasobu gminnego nieruchomości Miasta Świnoujście zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych.

W Jednostce nie przeprowadzono inwentaryzacji spełniającej wymogi ustawy o rachunkowości. Nie ustalono stanu rzeczywistego w celu porównania go z ewidencją księgową lecz wydrukowano z ewidencji księgowej składniki majątkowe na arkusze spisu z natury łącznie z ceną zakupu.

Ponadto brak wskazania w arkuszach spisowych miejsca dokonywania inwentaryzacji, symboli, numerów inwentarzowych spisujących składników majątkowych, które są niezbędne do identyfikacji poszczególnych środków trwałych i pozostałych środków trwałych w celu ich wyceny.

Nie zinwentaryzowano środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami. Inwentaryzacja jest jednym z elementów kontroli zarządczej, która powinna zapewnić wiarygodność sprawozdań oraz ochronę zasobów.

Powyższe świadczy, iż przeprowadzona w przedszkolu inwentaryzacja nie spełniała wymogów ustawy o rachunkowości ponieważ nie była rzetelna. Inwentaryzacja nieruchomości nie została potwierdzona przez osobę odpowiedzialną za prowadzenie zasobu gminnego.

Zgodnie z art. 18 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Na umowach oraz części zleceń i zamówień brak kontrasygnaty głównej księgowej, która wymagana jest jako warunek przeprowadzenia kontroli wstępnej zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

W bardzo wielu przypadkach zgodnie z wykazanymi datami dokumenty źródłowe zatwierdzone są do wypłaty przez dyrektora i główną księgową przed kontrolą formalno-rachunkową. Aby kontrola była skuteczna trzeba zachować odpowiednią kolejność. W pierwszej kolejności dokument powinien być skontrolowany pod względem merytorycznym, następnie formalno-rachunkowym a w ostatniej kolejności zatwierdzony do wypłaty.

Mając na względzie stwierdzone nieprawidłowości, proponuje się:

1. *Przeprowadzić pełną inwentaryzację za 2018r. zgodnie z ustawą o rachunkowości.*
2. *Wystąpić do Gminy w celu porównania danych o inwentaryzowanych nieruchomościach wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości .*
3. *Wytyczyć główne cele i zadania Przedszkola oraz zidentyfikować ryzyka, które mogą zagrozić ich osiągnięciu. Ponadto wdrożyć odpowiednia kontrolę poprzez monitorowanie oraz weryfikację realizowanych zadań w celu podjęcia działań, które zminimalizują występujące zagrożenia.*
4. *Zmienić postanowienia zawarte w procedurze dotyczącej zamówień publicznych. Zmniejszyć limit 1000 euro w celu wyboru najkorzystniejszej oferty (efektywnej i oszczędnej) .*
5. *Przestrzegać zapisów ustawy o finansach publicznych dotyczących kontroli wstępnej przez głównego księgowego.*

Naczelnik
Wydziału Audytu Wewnętrznej i Kontroli
mgr inż. Gustaw Szyłkowski

Wykonano w 2 egzemplarzach:

Egz. nr 1 – Prezydent Miasta Świnoujście

Egz. nr 2 – a/a