

WAK 1711.1b.2018

Egz. nr 2.

Pan
Janusz Zmurkiewicz
Prezydent Miasta Świnoujście

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę Przedszkola Miejskiego Nr 11 „Tęcza” z Oddziałami Integracyjnymi w Świnoujściu zakończono protokołem kontroli WAK 1711.1a.2018

1. Przeprowadzona kontrola wykazała, że Jednostka nie posiada 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 zgodnie z ww. przepisami powinna zawierać powierzenie, opis i cenę nieruchomości.

2. W Przedszkolu funkcjonują procedury kontroli zarządczej, które są zbyt ogólne, powielają zapisy ustawowe i standardy kontroli zarządczej, a w niektórych przypadkach nie są realizowane oraz są ze sobą sprzeczne.
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 oraz monitoringu realizowanych celów i zadań.
W planie działalności Jednostki ujmowano cele i zadania dla których ryzyka określono na poziomie niskim i umiarkowanym. Jest to niezgodne z podstawową zasadą kontroli zarządczej, która powinna niwelować istotne ryzyka mogące realnie zagrozić realizacji głównych celów i zadań.
Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2017 sporządzono na podstawie danych, które w Jednostce nie występowały.

3. W jednostce prawidłowo opracowano procedury dotyczące wewnętrznych zasad rachunkowości.

4. W toku przeprowadzonej kontroli wprowadzono zmianę do regulaminu zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty 30 000 euro, polegającą na zmniejszeniu limitu stosowania regulaminu od 300 euro. Limit ten zapewni większą dbałość w zakresie dokonywania zakupów i wydatkowania środków publicznych.

5. W Przedszkolu wydatki dokonywano zgodnie z zapisami ustawy i finansach publicznych, a zaciągane zobowiązania spełniały wymogi określone w przepisach o zamówieniach publicznych oraz wynikały z planu finansowego.

6. Ewidencja księgowa prowadzona jest zgodnie z ustawą o rachunkowości.

7. Inne zagadnienia wynikające ze specyfiki jednostki stwierdzone w czasie kontroli.

Brak inwentaryzacji nieruchomości poprzez porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, co stanowi naruszenie postanowień rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółnych 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.

W jednostce przeprowadzono inwentaryzację niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ponieważ spis z natury nie odzwierciedlał stanu faktycznego, lecz jedynie stan z ewidencji księgowej składników majątkowych. Głównym zadaniem inwentaryzacji jest doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym. Z powyższego wynika, że podstawowa idea polegająca na rzeczywistej weryfikacji posiadanych składników majątkowych nie została zrozumiana. Reasumując przeprowadzona inwentaryzacja w Przedszkolu nie spełniała warunków wynikających z ustawy o rachunkowości, co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 18 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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

Przeprowadzona kontrola wykazała, że w przypadku podnoszenia kwalifikacji zawodowych brak procedur zabezpieczających interesów jednostki poprzez optymalny dobór metod i środków służących osiągnięciu założonych celów oraz uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Mając na względzie stwierdzone nieprawidłowości, proponuje się:

1. Przeprowadzić pełną inwentaryzację za 2018 r. 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. Zweryfikować i dostosować odpowiednio procedury dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w Jednostce. Wdrożyć odpowiednią kontrolę poprzez monitorowanie oraz weryfikację realizowanych zadań w celu podjęcia działań, które zminimalizują występujące zagrożenia.
4. Przestrzegać zapisów ustawy o finansach publicznych dotyczących kontroli wstępnej przez głównego księgowego.
5. Opracować procedury dotyczące podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

MAŁGORZATA SZYFOWSKA
Wydział Administracji i Kontroli
mgr inż. Małgorzata Szyfowska

Wykonano w 2 egzemplarzach:
Egz. nr 1 – Prezydent Miasta Swinoujście
Egz. nr 2 – aa.
Sporządził: G. Sz.