

WAK 1711.1b.2019/2020

Egz. nr. 2

**Pan
Janusz Żmurkiewicz
Prezydent Miasta Świnoujście**

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Świnoujściu przy ul. Piastowskiej 54 zakończono protokołem kontroli WAK 1711.1a.2019.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. W Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej brak decyzji Prezydenta Miasta Świnoujście potwierdzającej przyjęcie w trwały zarząd nieruchomości przy ul. Piastowskiej 54.
2. Procedury dotyczące realizacji kontroli zarządczej nie są dostosowane do specyfiki Jednostki. Powielają zapisy ustawowe i standardy kontroli zarządczej, nie uwzględniają konkretnych rozwiązań, które realizowane są w Jednostce. Wiele z przywołanych procedur nie występuje oraz nie jest realizowanych. Poradnia nie posiada dokumentów monitorujących stopień realizacji celu oraz mechanizmów sprawdzających i ograniczających negatywne skutki zdarzeń do akceptowalnego poziomu.
3. W Jednostce opracowano procedury dotyczące polityki rachunkowości.
4. W Poradni funkcjonuje Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty 30 000 euro wskazanej w Prawie zamówień publicznych. Powyższy regulamin wyklucza jego stosowanie dla wszelkich zakupów do 10 000 netto. W celu zwiększenia dbałości w zakresie dokonywania zakupów i wydatkowania środków publicznych zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych należy bezwzględnie zmniejszyć limit stosowania regulaminu.
5. Wszystkie procedury wprowadzane w Poradni przez Dyrektora powinny być wprowadzane w formie Zarządzenia Dyrektora posiadającego numer oraz termin wprowadzenia go w życie.

6. Część dowodów księgowych ewidencjonowano w terminie zapłaty, a nie w okresach których dotyczą.
7. Inne zagadnienia wynikające ze specyfiki Jednostki stwierdzone w czasie kontroli.

Zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911) w Jednostce nie zinwentaryzowano gruntów i budynków.

Dane wynikające z ewidencji księgowej dotyczące ilości i wartości nieruchomości będących w użytkowaniu Poradni nie porównano z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

Ponadto w Jednostce przeprowadzono inwentaryzację innych składników majątkowych niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Spis z natury nie odzwierciedlał stanu rzeczywistego, ponieważ spisano majątek z ewidencji księgowej wraz z cenami zakupu. Na arkuszach spisu z natury nie wskazano numerów inwentarzowych, które są podstawą identyfikacji poszczególnych składników majątkowych oraz ich odpowiedniej wyceny. Do zespołu spisowego powołano osobę odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej całego majątku Jednostki.

Powyższe świadczy o braku zrozumienia procesu inwentaryzacji, który jest bardzo ważny z punktu widzenia realności i rzetelności ksiąg rachunkowych Poradni, na podstawie których sporządzane są sprawozdania finansowe Jednostki.

Z powyższego wynika, iż nie dochowano warunków spełniających wymogi ustawy o rachunkowości, co może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 18 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Mając na względzie stwierdzone nieprawidłowości, proponuje się:

1. Przeprowadzić pełną inwentaryzację za 2020 r. zgodnie z ustawą o rachunkowości.
2. Wystąpić do gminnego zasobu nieruchomości w celu potwierdzenia danych wynikających z przeprowadzonej inwentaryzacji nieruchomości będących w użytkowaniu Jednostki.
3. Dostosować i zaktualizować procedury dotyczące funkcjonowania w Jednostce kontroli zarządczej, zamówień publicznych oraz innych regulacji istotnych w bieżącej działalności Poradni.
4. Przestrzegać zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.
5. Wystąpić do Gminy z wnioskiem o wydanie decyzji Prezydenta Miasta Świnoujście potwierdzającej przekazanie nieruchomości przy ul. Piastowskiej 54 w trwałą zarząd.

Wykonano w 2 egzemplarzach:

Egz. nr 1 – Prezydent Miasta Świnoujście

Egz. nr 2 – a/a.

Sporządził: G. Sz.

Wydział Jednostki Finansowej i Kontroli
mgr inż. Grzegorz Szepietowski