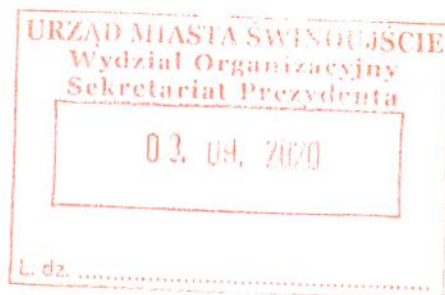


Świnoujście, 03.09.2020 r.

WAK.1711.3b.2019/2020



Egz. nr²

Pan
Janusz Żmurkiewicz
Prezydent Miasta Świnoujście

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym im. Marii Konopnickiej w Świnoujściu przy ul. Piastowskiej 55 zakończono protokołem kontroli WAK 1711.3a.2019/2020.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. Jednostce nie przekazano w drodze decyzji Prezydenta Miasta o ustanowieniu trwałego zarządu budynków zgodnie z postanowieniami art. 45 ust. 2 pkt 3 i pkt 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
2. W Ośrodku realizowana jest kontrola zarządcza, jednakże procedury dotyczące realizacji kontroli zarządczej nie są w pełni dostosowane do specyfiki Jednostki. Niektóre zapisy są nierealizowane oraz nie uwzględniają Jej możliwości. Ponadto nie określono konkretnych rozwiązań, które wskazywałyby kto i w jakich terminach oraz jakie działania powinien podjąć w zakresie realizacji kontroli zarządczej. W Ośrodku brak weryfikacji, monitoringu realizowanych celów i zadań oraz mechanizmów sprawdzających ewentualne odchylenia od założeń. Zastosowane mechanizmy powinny ograniczyć negatywne skutki niepożądanych zdarzeń do akceptowalnego poziomu. Pomimo stwierdzonych uchybień w funkcjonowaniu kontroli zarządczej Dyrektor w pełni rozumie jej poszczególne etapy próbując wprowadzić je w codziennej działalności Jednostki.
W wyniku powyższego należy zweryfikować ww. procedury, które wpłyną na poprawę sprawności i efektywności zarządzania Jednostką z wykorzystaniem Jej zasobów i możliwości.

3. W Ośrodku funkcjonują procedury dotyczące wewnętrznych zasad rachunkowości, lecz nie są one na bieżąco aktualizowane.
4. W celu zwiększenia dbałości w zakresie dokonywanych zakupów i wydatkowania środków publicznych zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych należy zmniejszyć limit stosowania regulaminu. Powyższe zapewni prawidłowe rozeznanie rynku w celu dokonywania bardziej efektywnych i oszczędnych zakupów.
5. Nie wszystkie dokumenty księgowe ujmowane są w księgach rachunkowych w okresie którego dotyczą, jednakże zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Główną Księgową z dniem 1 stycznia 2020 roku dokumenty księgowe są pod datą wpływu jako koszt, a zapłaty księgowane zgodnie z datą wyciągu bankowego.
6. Zgodnie z obecnie 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 inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiedniego gminnego zasobu nieruchomości.
Do kontroli przedstawiono potwierdzenie danych wynikających z ewidencji księgowej Jednostki z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości w zakresie gruntów. Brak potwierdzenia w zakresie przekazanych budynków w trwały zarząd.
W Ośrodku przeprowadzono inwentaryzację innych składników majątkowych niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ponieważ spis z natury nie odzwierciedlał stanu faktycznego, lecz jedynie stan z ewidencji księgowej.
Głównym zadaniem inwentaryzacji jest doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem faktycznym. Powyższy proces rzetelnie przeprowadzonej inwentaryzacji jest bardzo istotny z punktu widzenia realności i rzetelności ksiąg rachunkowych na podstawie których sporządzane są sprawozdania finansowe Jednostki.
Nie spełniono podstawowych wymogów ustawy o rachunkowości, co może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 18 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
7. Przeprowadzona kontrola wykazała, że w Jednostce w trzech przypadkach nieprawidłowo naliczono i wypłacono diety wynikające z delegacji służbowych.
Ponadto na części umów, zamówień i zleceń brak kontrasygnaty głównej księgowej, co jest naruszeniem art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie oznacza, że nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem, nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji oraz, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Mając na względzie stwierdzone nieprawidłowości, proponuje się:

1. Zweryfikować, dostosować i zaktualizować procedury dotyczące funkcjonowania w Jednostce kontroli zarządczej, zamówień publicznych, polityki rachunkowości i innych regulacji prawnych istotnych dla osiągnięcia określonych celów.
2. Wystąpić do Gminy z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu na budynki użytkowane przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Świnoujściu.
3. Przeprowadzić pełną inwentaryzację za 2020 r. zgodnie z ustawą o rachunkowości.
4. Przestrzegać zapisów ustawy o finansach publicznych dotyczących kontroli wstępnej przez Głównego Księgowego.

p.o. NACZELNIKA
Wydziału Audytu
Wewnętrznej i kontrolii

mgr Marzena Duczmańska

Wykonano w 2 egzemplarzach:

Egz. nr 1 – Prezydent Miasta Świnoujście

Egz. nr 2 – a/a.

Sporządził: M. D.