PREZYDENT MIASTA GDYNI
81-382 Gdynia, Al. Marszałka Piłsudskiego 52/54
telefon (centrala): 58-66-88-000; fax: 58-62-09-798; e-mail: umgdynia@gdynia.pl; www.gdynia.pl

Gdynia, dnia 01.07.2019r.

KKF.1711.13.2019

Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 13
w Gdyni, ul. Halicka 8
Pani mgr Jolanta Matulewicz

W dniach od 06.05.2019r. do 31.05.2019r. Samodzielny Referat Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Gdyni przeprowadził kontrolę problemową w Szkole Podstawowej Nr 31 ul. Halicka 8 w Gdyni za 2018r., w zakresie:

1. Ewidencja księgowa i sprawozdawczość.
2. Wykonanie planu dochodów budżetowych, w tym z tytułu najmu lokali mieszkalnych.
3. Realizacja planu wydatków.

Ustalenia kontroli ujęto w protokole omówionym i podpisanym w dniu 03.06.2019r.

Z przeprowadzonej kontroli wynikało, że w Jednostce nie zawsze przestrzegano obowiązujących przepisów w zakresie gospodarki finansowej.

W zakresie tematyki objętej kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Przypadki nieprzestrzegania ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych /j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 2077 z późn. zm./ tj.:
   a) niezgodne z art. 44 ust. 3 i 54 ust. 1 pkt. 2 ww. ustawy dokonanie przelewów bez podstawy do zapłaty (str. 19-20 protokołu), w tym:
      - w dniu 23.03.2018r. na kwotę 2.399,00 zł za zestaw Sony dużej mocy w oparciu o f-rę proforma FAV/1466 z 22.03.2018r., która nie była zatwierdzona do wypłaty przez dyrektora szkoły. Właściwa faktura VAT FAV 1466 z 22.03.2018r. wpłynęła do SP nr 13 w dniu 26.03.2018r,
      - w dniu 05.04.2018r. na kwotę 601,00 zł za sprzęt nagłaśniający w oparciu o niezatwierdzoną przez dyrektora szkoły do wypłaty fakturę Proforma/10/04/2018 z 04.04.2018r. Prawidłowa faktura VAT 804/2018 z 06.04.2018r. wpłynęła do SP Nr 13 w dniu 17.04.2018r.
   b) brak stwierdzenia o dokonaniu wstępnej kontroli umów, w tym umów zlecenia i o dzieło przez główną księgową, co było niezgodne z art. 54 ust. 3 ustawy – str. 18, 21 i 23 protokołu.
2. Pobieranie za duplikat świadectwa szkolnego opłaty w wysokości 19,00 zł, co było niezgodne z §26 ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji z dnia 26 kwietnia 2018r., w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych /Dz. U. z 2017r. poz. 170 i z 2018r. poz. 939 z późn. zmian./ wg którego opłata wynosiła 26,00 zł. Powyższe spowodowało zaniżenie dochodów budżetowych o powstałą z tego tytułu różnicę.
   Osoba odpowiedzialna w trakcie kontroli wpłaciła kwotę wynikającą z ww. różnicy w kasie SP Nr 13, którą w dniu 30.05.2019r. przekazano na konto Urzędu Miasta Gdyni – str. 10 protokołu.
3. Nie naliczono i nie ujęto w księgach rachunkowych w 2018r. odsetek od nieterminowych płatności za najem pomieszczeń, co było niezgodne z §11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) /j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 1911 z póź. zm./.

Odsetki z ww. tytułu zgodnie z notami odsetkowymi na łączną kwotę 157,73 zł naliczono 01.04.2019r., w tym nota odsetkowa nr 1/2019 na kwotę 153,14 zł została uregulowana w trakcie kontroli, co potwierdzał wyciąg bankowy Nr: 99/2019 z 24.05.2019r. – str. 14 protokołu.

4. Przypadki niezgodności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018r, a ewidencją analityczną prowadzoną do konta 132 wg podziałek klasyfikacji budżetowej, co naruszało §9 pkt 2 i było niezgodne z §19 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz. U. z 2018r. poz. 109 z póź. zm./.

   Różnica w dochodach w rozdziale 80148 §0830 w kwocie 2.019,35 zł oraz wydatkach w rozdziale 80101 §4210 w kwocie 112,00 zł wynikała z niezastosowania technicznego zapisu ujemnego. Natomiast różnice w wydatkach w rozdziale 80148: §4210 w kwocie 98,40 zł i §4300 w kwocie 77,22 zł wynikały z błędnych zapisów księgowych – str. 8 i załącznik nr 5 protokołu.

5. Niezachowanie zasady czystości obrotów na koncie 130, do czego obliguje załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) /j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 1911 z póź. zm./, tj. do zwrotu nadpłat i korekt nie wprowadzono dodatkowo technicznego zapisu ujemnego, co spowodowało zwiększenie obrotów na koncie 130 – str. 5 i 7-8 protokołu.

6. Brak dokumentacji dotyczącej legalizacji wodomierzy znajdujących się w lokalach mieszkalnych, co było niezgodnie z załącznikiem nr 5 (tabela nr 2 pkt. 12) do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 kwietnia 2017r. w sprawie prawnej kontroli metrologicznej przyrządów pomiarowych /Dz. U. z 2017r. poz. 969/.

   W trakcie kontroli zgodnie z protokołem wymiany wodomierzy /załącznik nr 12/ dokonano w dniu 21.05.2019r. wymiany – legalizacji wodomierzy w lokalach mieszkalnych – str. 12 protokołu.

7. Przypadki błędnej klasyfikacji dochodów i wydatków, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...) /Dz. U. z 2014r. poz. 1053 z późn. zm./ - str. 10, 16, 21 i 23 protokołu tj.:
   - dochodów w kwocie 19,00 zł za wydanie duplikatu świadectwa do §069 – Wpływy z różnych opłat zamiast do §061 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów,
   - do rozdziału 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne zamiast do rozdziału 80101 - Szkoły podstawowe wydatków w kwocie 248,88 zł dotyczących wpłaty ekwiwalentów za odzież i obuwie robocze dla pracowników obsługi,
   - do §4270 „Zakup usług remontowych" zamiast do §4300 „Zakup usług pozostałych wydatku na usługę dozoru, konserwacji i eksploatacji kotłowni gazowej w kwocie 369,00 zł,
   - do §4300 zamiast do §4270 wydatków w kwocie 750,00 zł poniesionych na wymianę płyty głównej w laptopie,
   - do §4300 zamiast do §4260 „Zakup energii" wydatków w kwocie 458,90 zł za dostawę wody.

8. Nieprzestrzeganie wymogów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości /j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 2342 i Dz. U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm./, w szczególności:
   a) brak ujęcia w 2018r. w księgach rachunkowych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe" zakupionego ze środków z Rady Dzielnicy Mały Kack na łączną kwotę 3.000,00 zł zestawu Sony i sprzętu nagłaśniającego. Powyższe spowodowało że ewidencja księgowa

na koncie 013 była nierzetelna, tj. nie odzwierciedlała stanu rzeczywistego, co było niezgodne z art. 24 ust. 2 ww. ustawy.

Jednostka w trakcie kontroli ujęła ww. sprzęt nagłaśniający w kwocie 3.000,00 zł w ewidencji księgowej na koncie 013 dowodem PK-5/5/2019 z 21.05.2019r. – str. 20 protokołu.

b) rachunki do umów zlecenia i o dzieło nie były oznaczone numerem identyfikacyjnym, co nie pozwalało na powiązanie ww. dowodów źródłowych z ewidencją księgową, tj. numerom dowodu księgowego pod którym zostały one ujęte w księgach rachunkowych oraz brak dekretacji księgowej na ww. dowodach, co było niezgodne z art. 14 ust 2 i art. 21 ust. 1 pkt. 1 i 6 ww. ustawy i §2 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w SP Nr 13. Natomiast stwierdzenie zakwalifikowania ww. źródłowych dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) znajdowało się na sporządzanych z systemu Finanse DDJ zbiorczych zestawieniach list płac z tytułu umów zlecenia i o dzieło. Jednakże powyższe zasady dekretacji księgowej nie zostały opisane w unormowaniach wewnętrznych SP Nr 13, co było niezgodne art. 21 ust. 1a ustawy o rachunkowości – str. 18 protokołu.

c) brak na fakturach podpisu osób, którym wydano zakupione składniki aktywów, w tym sprzęt zakupiony ze środków Rady Dzielnicy, do czego obliguje art. 21 ust. 5 ustawy – str. 20 protokołu.

d) zasady rachunkowości wymagały aktualizacji do obecnie obowiązujących przepisów, do czego obliguje art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. dostosowania do wymogów załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), w szczególności w zakresie zakładowego planu kont, który były również niespójny z wydrukiem Planu kont za rok 2018 z systemu Progman DDJ – str. 3 protokołu.

e) brak zarządzeń dyrektora wprowadzających do stosowania kolejne wersje programu Finanse DDJ do czego obliguje art. 10 ust. 1 pkt 3) lit.c i ust. 2 ww. ustawy – str. 4 protokołu.

f) na dzień kontroli Jednostka nie posiadała wydrukowanych na koniec 2018 roku wszystkich wymaganych wydruków ksiąg rachunkowych, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości i w pkt 1 „Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych w SP nr 13 w Gdyni", tj. brak było wydruków dziennika, księgi głównej i ksiąg pomocniczych, co było niezgodne z art. 13 ust. 6 i art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 4 protokołu.

9. Udzielenie zamówienia publicznego na dostawy środków żywności, których wartość netto przekroczyła kwotę 14.000,00 zł, bez przeprowadzenia analizy rynku poprzez zapytanie ofertowe lub rozeznanie publicznych ofert dostawców (brak notatki z wyboru dostawcy), co było niezgodne z Regulaminem postępowania przy udzieleniu zamówień publicznych (...) z dnia 05.05.2014r. – str. 24 protokołu.

Podając powyższe do wiadomości na podstawie zarządzenia Nr 175/10/VI/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 14 grudnia 2010r. w sprawie szczegółowych zasad przeprowadzania kontroli finansowych zaleca się usuniecie ww. nieprawidłowości.

W szczególności należy:

1. Przestrzegać wymogów ustawy o finansach publicznych, tj.:
   a) Wydatki realizować po zatwierdzeniu do wypłaty przez dyrektora.
   b) Wszystkie umowy objąć kontrolą wstępną przez główną księgową.
2. Opłatę za wydanie duplikatu świadectwa szkolnego pobierać w wysokości zgodnej z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

3. Odsetki od nieterminowych płatności naliczać i ewidencjonować nie później niż na koniec każdego kwartału.
4. W sprawozdaniach wykazywać dane zgodne z prawidłowo prowadzoną ewidencją księgową.
5. Do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny.
6. Przestrzegać obowiązujących przepisów w sprawie prawnej kontroli metrologicznej przyrządów pomiarowych.
7. Dochody i wydatki ewidencjonować zgodnie z aktualnie obowiązującą klasyfikacją budżetową.
8. Ewidencję i dokumentację księgową prowadzić zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, w szczególności:
   a) Zakupione wyposażenie na bieżąco ujmować w księgach rachunkowych.
   b) Prowadzić identyfikację wszystkich dowodów księgowych oraz unormować zasady dekretacji księgowej.
   c) Na dowodach źródłowych zamieszczać podpisy osób, którym wydano zakupione składniki aktywów.
   d) Zasady rachunkowości dostosować do obowiązujących przepisów.
   e) Na bieżąco wprowadzać do użytkowania stosowaną wersję oprogramowania.
   f) Wydruki księgowe sporządzać zgodnie z przepisami.
9. Przestrzegać unormowań wewnętrznych w zakresie udzielania zamówień publicznych.

Sprawozdanie o sposobie wykonania ww. zaleceń oraz wyeliminowania pozostałych ujętych w protokole uchybień lub przyczynach ich niewykonania należy przesłać w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Z up. PREZYDENTA MIASTA
prof. dr hab. Krzysztof Szałucki
SKARBNIK MIASTA

Do wiadomości:
1. Wiceprezydent ds. jakości życia, B. Bartoszewicz
2. Naczelnik Wydziału Edukacji, K. Przyborowska
3. Kierownik Biura Kontroli, I. Torkowska
4. A/a