

Poznań, dnia 19.08.2019 r.

**Prezydent Miasta Poznania**  
**Pl. Kolegiacki 17**  
**61-841 Poznań**

Ko-III.1711.20.2019

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

### **z kontroli poprawności prowadzenia ksiąg rachunkowych w Szkole Podstawowej nr 62 w Poznaniu.**

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: Zarządzenie nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11.09.2017 r. oraz art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa nr 62 im. Gen. Stanisława Taczaka, ul. Druskienicka 32, 60-476 Poznań (zwana dalej również „Szkołą”)

Okres objęty kontrolą: 1.01.2019 r. – 30.06.2019 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniu: 11.07.2019 r.

Tryb kontroli: uproszczony

### **Wyniki kontroli**

W wyniku kontroli ujawnione zostały wymienione niżej nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem przepisów prawa, co przedstawione zostało w sprawozdaniu z kontroli z dnia 17.07.2019 r., a mianowicie:

1. Pomimo licznych zmian, jakie wprowadził ustawodawca w przepisach prawnych stanowiących podstawę działania jednostki w obszarze gospodarki finansowej, Szkoła nie dokonała aktualizacji uregulowań wewnętrznych. Również szczegółowe instrukcje związane z gospodarką finansową wymagają weryfikacji oraz aktualizacji. Obowiązek aktualizacji oraz dostosowania przyjętych zasad rachunkowości do wymogów prawnych w danej jednostce wynika art. 4 i art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, jak również z art. 68 ustawy o finansach publicznych.
2. Z dniem 1.01.2019 r. placówki oświatowe, zgodnie ze zaktualizowanymi wersjami modułu finansowego z „Finanse DDJ” na „Finanse Premium Plus” działającym online i umożliwiającym utworzenie centralnej bazy danych, powinny były księgi rachunkowe danej jednostki i bieżącą ewidencję księgową na rok 2019 prowadzić już w systemie Finanse Premium Plus. Zaprzestanie prowadzenia przez Szkołę nr 62 ewidencji księgowej w module „Finanse Premium Plus” i działanie tylko w oparciu o system poprzedni bez możliwości aktualizowania go w ciągu roku stworzyło ryzyko, że w przypadku zmian w prawie lub błędów programowych, stosowany dotychczas przez jednostkę program „Finanse DDJ” uniemożliwi poprawne prowadzenie ksiąg, a wprowadzanie danych do programu „Finanse Premium Plus”, po dłuższym okresie czasu, jest pracochłonne i zwiększa ryzyko popełnienia błędów.
3. Szkoła nie dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych za poszczególne miesiące kalendarzowe 2019 r. Ustawa o rachunkowości nie określa wprost terminu zamknięcia

ksiąg rachunkowych, tj. nieodwracalnego wyłączenia możliwości dokonywania w nich zapisów księgowych, za dany miesiąc. Jednak w przypadku ewidencji księgowej prowadzonej techniką komputerową wszelkie deklaracje rozliczeniowe i sprawozdania budżetowe należy generować z oprogramowania po zamknięciu miesiąca. Ich wcześniejsze wygenerowanie nie gwarantuje pewności (niezmienności) danych.

4. Szkoła w bilansie otwarcia zaniżyła wartość środków trwałych i fundusz jednostki o kwotę 485.029,00 zł. Jak wynika z danych księgowych w/w kwota dotyczy wartości gruntu, który winien być ujęty w księgach rachunkowych jednostki. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 5 ustawy o rachunkowości.
5. Opis dowodu księgowego w zakresie sposobu zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych nie spełniał wymogów określonych w art. 21 ustawy o rachunkowości.
6. Brak bieżącego księgowania dowodów księgowych związanych z ZFŚS narusza art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości

### **Zalecenia**

Wobec powyższego zalecam podjęcie następujących działań naprawczych:

1. Zaktualizować procedury wewnętrzne uwzględniając obowiązujące przepisy prawa.
2. Wznowić prowadzenia ewidencji księgowej w module „Finanse Premium Plus”.
3. Wszelkie deklaracje rozliczeniowe i sprawozdania budżetowe należy generować z oprogramowania „Finanse Premium Plus” po zamknięciu miesiąca.
4. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.
5. Dowody księgowe powinny spełniać wymogi określone w ustawie o rachunkowości.
6. Księgi rachunkowe należy prowadzić na bieżąco.

### **Pouczenie**

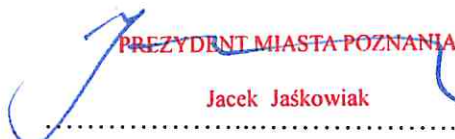
Zgodnie z § 51 zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, z tym zastrzeżeniem, że zgodnie z art. 55 ust. 4-6, w związku z art. 57 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 ze zm.), oraz w

związku z § 52 ust. 1 i 2 wspomnianego zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 7 dni od dnia otrzymania zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, może zgłosić wobec nich zastrzeżenia do Prezydenta Miasta Poznania, za pośrednictwem Dyrektora Biura Kontroli. Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od dnia otrzymania zaleceń, a w przypadku wniesienia zastrzeżeń do tych zaleceń – w terminie 30 dni od dnia otrzymania pisemnego zawiadomienia o nieuwzględnieniu zastrzeżeń, jest obowiązany powiadomić Prezydenta Miasta Poznania, za pośrednictwem Dyrektora Biura Kontroli, o sposobie realizacji zaleceń, w tym o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 62 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a .

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, 22.09.2019 r.....

  
PREZYDENT MIASTA POZNANIA  
Jacek Jaśkowiak  
.....  
*podpis Prezydenta*

