

Egzemplarz nr 1

Prezydent Miasta Poznania
Ko-III.1711.35.2020

Poznań, dnia 20.11.2020 r.

Pani
Edyta Rudź – Jaškowiak
Dyrektor Zespołu Szkół i
Placówek Oświatowych
ul. Berwińskiego 2/4
60-765 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Z kontroli przeprowadzonej na podstawie upoważnień Prezydenta Miasta Poznania Nr 1831/2017 z dnia 6 października 2017 r. Nr 758/2019 z dnia 23 lipca 2019 r. Przedmiotem kontroli były zagadnienia dotyczące gromadzenia i wydatkowanie środków wydzielonego rachunku dochodów oraz ujmowanie operacji w księgach rachunkowych.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, w związku z art. 11a ust.3, art. 33 ust. 1, 3, 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Okres objęty kontrolą: rok 2019 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 21.09.2020 r. do 01.10.2020 r.

Tryb kontroli: W trakcie wykonywania czynności kontrolnych w Zespole Szkół i Placówek Oświatowych stwierdzono, że zachodzi konieczność zmiany trybu kontroli z uproszczonego na zwykły zgodnie z § 57 ust. 1 Zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11.09.2017 r.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia szczegółowo opisane w protokole z dnia 29 października 2020 r. Kontrolą objęto gromadzenie i wydatkowanie środków wydzielonego rachunku dochodów oraz ujmowanie operacji w księgach rachunkowych. Kontrolerzy stwierdzili, że dyrektor jednostki nie powierzyła obowiązków głównej księgowej w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. W aktach osobowych głównej księgowej stwierdzono brak oświadczenia o zdolności do czynności prawnych oraz korzystania w pełni z praw

publicznych. W zakresie umów stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że dyrektor jednostki nie wystąpiła z wnioskiem do organu o wyrażenie zgody na zawarcie kolejnej umowy z tym samym najemcą, gdzie przedmiotem najmu była ta sama nieruchomość. Odnosząc się do zagadnień związanych z kwalifikowaniem wydatków i dochodów do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, stwierdzono nieprzestrzeżenie zapisów rozporządzenia Ministra Finansów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...) załącznik nr 3 i 4 cytowanego rozporządzenia.

Kontrolerzy stwierdzili nieprawidłowości i uchybienia związane z mechanizmami kontrolnymi dowodów księgowych, naruszającymi przepisy prawa oraz regulacje wewnętrzne obowiązujące w jednostce. W dokumentacji księgowej stwierdzono braki dowodów księgowych potwierdzających zasadność dokonania wydatku, w księgach rachunkowych ujmowane były operacje gospodarcze niewystępujące na wyciągu bankowym. Ponadto nie we wszystkich przypadkach zobowiązania jednostki regulowane były w terminach i w wysokościach wynikających z faktur. Odnosząc się do prowadzenia ksiąg rachunkowych, jak i do dokumentacji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowości stwierdzono w zakresie wydatkowania środków wydzielonego rachunku dochodów, niezgodnie z postanowieniami uchwały nr LXXI/1297/VII/2018 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2018 r., oraz przepisami ustawy o finansach publicznych.

ZALECENIA

Wobec powyższego zalecam:

1. Zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 53 ust. 2 w związku z art. 54 ust.1 pkt 2 i 3a ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych powierzyć głównej księgowej w formie pisemnej obowiązki w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.
2. Zobowiązać pracownika samorządowego do złożenia oświadczenia w celu wypełnienia obowiązku wynikającego z postanowienia art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz do dostarczenia aktualnego dokumentu potwierdzającego spełnienie wymogu określonego w art. 54 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Przestrzegać postanowienia art. 43 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w przypadku zawierania umów najmu z tym samym najemcą gdzie przedmiotem najmu była ta sama nieruchomość.
4. Przy kwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych dochodów z tytułu odszkodowania za mienie stosować się do postanowień załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów (...).Przy klasyfikacji wydatków budżetowych stosować się do obowiązujących przepisów - załącznika nr 4 cytowanego rozporządzenia.
5. Zalegających z zapłatą należności najemców wzywać do zapłaty należnych środków, naliczać odsetki od nieterminowych wpłat, zgodnie z postanowieniem art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
6. Stosować mechanizmy kontroli dowodów księgowych przed ich zaewidencjonowaniem w księgach rachunkowych, które określone zostały w przepisach prawa oraz regulowaniach wewnętrznych.
7. Wydatkowania i ewidencjonowania środków publicznych dokonywać na podstawie dowodów potwierdzających legalność i zasadność dokonania wydatku stosownie do postanowienia art. 20 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
8. Ściśle przestrzegać terminów regulowania zobowiązań wobec dostawców i wykonawców usług, zgodnie z dyspozycją art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
9. W zakresie wydatkowania środków gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów ściśle przestrzegać postanowienia Uchwały nr LXXI/1297/VII/2018 Rady Miasta Poznania dnia 10 lipca 2018 r.
10. Wydatków ze środków publicznych dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 223 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
11. Zobowiązać główną księgową do prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych
12. Przy numeracji raportów kasowych stosować zasadę chronologii, dowodom księgowym dokumentującym operacje gospodarcze załączonym do raportów kasowych nadawać numery pozycji, pod którymi dowody ujęte są w raportach kasowych.

13. Raporty kasowe sporządzać i poddawać procedurom kontrolnym, do raportów kasowych załączać dowody KP „Kasa przyjmie” oraz KW „Kasa wypłaci”, zgodnie z wytycznymi zawartymi w obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej.
14. Dopilnować, aby sprawozdanie budżetowe Rb-34S podpisywane było przez osoby wskazane w treści § 14 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
15. Zdarzenia w dzienniku księgowania ujmować w porządku chronologicznym, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
16. Zapisów na kontach księgi głównej dokonywać w kolejności chronologicznej, zgodnie z postanowieniem art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
17. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
18. Faktury, które wpłynęły po zakończeniu miesiąca, a przed sporządzeniem sprawozdania ujmować w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia miesiąca, zgodnie z postanowieniem art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
19. Zapisy w księgach rachunkowych korygować w sposób wskazany w art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
20. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych ściśle przestrzegać postanowień zawartych w art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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.



Jacek Jaśkowiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych

GLÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli

Jadwiga Mazur

DYREKTOR
Biura Kontroli

Maciej Marcinkowski

18 - 11 - 2020 5