

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Ko-III.1711.14.2021
Ko_I_2021_1_024

Załącznik nr 8
do zarządzenia Nr 834/2020/P
Prezydenta Miasta Poznania
dnia 12.11.2020 r.

Egzemplarz nr ...¹

Pani
Jolanta Szymkowska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 107
im. Arkadego Fiedlera
ul. Dąbrowskiego 73
60-523 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli w przedmiocie Księgi rachunkowe w Centralnej Bazie Danych "Progman", sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych w 2020 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 30 ust. 2 pkt 5, art. 33 ust. 1, 3 i 5, w związku z art. 11a ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zmianami), art. 35 ust. 2, w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 920), art. 57 ust. 1 i 2 z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 910 ze zmianami)

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Specjalna nr 107 im. Arkadego Fiedlera ul. Dąbrowskiego 73, 60-523 Poznań

Okres objęty kontrolą: 01.01-31.12.2020 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 22 marca do 26 maja 2021 r.

W związku z zagrożeniem związanym z koronawirusem SARS-CoV-2 czynności kontrolne zostały przeprowadzone w trybie zdalnym, tj. z wykorzystaniem kanałów komunikacji internetowej i telefonicznej oraz pozyskaniem informacji dotyczących kontrolowanej jednostki z Centralnej Bazy Danych. (PABS, PROGMAN, Rachunki bankowe jednostki).

Tryb kontroli: zwykły

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonych działań kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości, które zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 9 czerwca 2021 r. i przekazanym Dyrektorowi kontrolowanej jednostki:

1. Dokument dotyczący powierzenia przez kierownika jednostki obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej nie zawiera wszystkich obowiązków wynikających z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.),
2. Instrukcja ewidencji kontroli dowodów ścisłego zarachowania obowiązująca w jednostce nie uwzględnia faktycznie stosowanych druków ścisłego zarachowania generowanych z systemu informatycznego Progman KASA.
3. W Zakładowym planie kont obowiązującym w jednostce w wśród kont bilansowych zespołu 2 nie zostało uwzględnione konto 290 – odpisy aktualizujące należności, które ujęto w księgach rachunkowych jednostki prowadzonych w systemie informatycznym.
4. Księgi rachunkowe od stycznia do listopada 2020 r. prowadzone w systemie informatycznym nie zostały zamknięte, pomimo zobowiązania do ich zamknięcia przesłanego przez Administratorów Centralnej Bazy Danych.
5. W jednostce nie ewidencjonowano planu finansowego wraz ze zmianami w zakresie wydatków budżetowych na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” dysponenta środków budżetowych, co stanowi naruszenie zasad rachunkowości wynikających z rozporządzenia 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).
6. Nieprawidłowo zaewidencjonowano na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami należność dochodzoną na drodze sądowej w kwocie 121 264,32 zł, która winna być zaewidencjonowana na koncie 244 – „Ewidencja należności dochodzonych na drodze sądowej”- zgodnie z instrukcją do zakładowego planu kont zaleconą wszystkim kierownikom jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych pismem okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. przez Skarbnika Miasta Poznania i Prezydenta Miasta Poznania.
7. Na jednym dowodzie księgowym zatwierdzona została do zapłaty nieprawidłowa kwota 121,30 zł, natomiast faktycznie zapłaty dokonano na kwotę 216,30 zł.
8. Raport kasowy Nr 8 B od 01 do 30.09.2020 r. nie został sprawdzony przez głównego księgowego, na dokumencie brak jest podpisu w miejscu potwierdzającym dokonanie jego wstępnej kontroli, co jest niezgodne z art. 54 ust. 1 pkt 3 ufp., a dowody źródłowe w obrocie gotówkowym ujęte zostały w księgach rachunkowych bez oznaczenia ich numerem identyfikacyjnym.

Ponadto ustalono, że w latach 2011 - 2017 kierownictwo jednostki prowadziło działania w celu dochodzenia należności dotyczących wyprowadzenia środków pieniężnych przez pracowników kontrolowanej jednostki w latach 2005 -2010 w postępowaniu karnym.

Orzeczenia sądowe oraz wyjaśnienia złożone przez pracowników Wydziału Prawnego Urzędu Miasta Poznania w zakresie dochodzenia ww. należności, na obecnym etapie mogą stanowić przesłankę do umorzenia ww. należności w całości lub w części zgodnie z art. 55 i 56 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

ZALECENIA

Zalecam podjęcie działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstaniu ich w przyszłości, a mianowicie:

1. Zapewnić, aby dokument powierzenia przez kierownika jednostki obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej zawierał wszystkie obowiązki wynikające z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
2. Dokonać aktualizacji zapisów Instrukcji ewidencji kontroli dowodów ścisłego zarachowania oraz Zakładowego planu kont.
3. Zapewnić, aby prowadzone w systemie informatycznym księgi rachunkowe były zamykane w terminie wskazanym przez Administratorów Centralnej Bazy Danych.
4. Plan finansowy wydatków budżetowych ewidencjonować na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” dysponenta środków budżetowych.
5. Zapewnić, aby operacje gospodarcze ewidencjonowane były na kontach określonych w instrukcji do zakładowego planu kont zaleconej wszystkim kierownikom jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych pismem okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. przez Skarbnika Miasta Poznania i Prezydenta Miasta Poznania.
6. Zapewnić, aby dowody księgowe były rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, oraz wolne od błędów rachunkowych.

Ponadto, wobec prawomocnego orzeczenia sądu o umorzeniu postępowania w związku ze śmiercią oskarżonej zalecam, we współpracy z Wydziałem Prawnym Urzędu Miasta Poznania, podjęcie działań zmierzających do umorzenia należności przypadających Miastu Poznań, dochodzonych na drodze sądowej w latach 2011- 2017.

Proszę Panią Dyrektora o pisemną informację, za pośrednictwem Dyrektora Biura Kontroli, o sposobie realizacji zaleceń, w tym o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Pouczenie

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 2020 r., poz. 910 ze zm.) oraz w §1 ust. 3 i § 52 ust. 2 zarządzenia Nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie zasad i trybów przeprowadzania kontroli z upoważnienia 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 ²¹..... egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla Szkoła Podstawowa Specjalna nr 107
- egzemplarz nr 2 – dla Biuro Kontroli UMP

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: *Poznań, dnia 23.06.2021r.*

PREZYDENT MIASTA POZNAŃ
Jacek Gaskowiak
Jacek Gaskowiak