

Ko.III.I711.28.2021

Ko_I_2021_I_027

Pan

Lechosław Rybka

Dyrektor XX Liceum Ogólnokształcącego

os. Wichrowe Wzgórze 111

61-699 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 30 ust. 2 pkt 5, art. 33 ust. 1, 3 i 5, w związku z art. 11 a 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: XX Liceum Ogólnokształcące os. Wichrowe Wzgórze 111
61-699 Poznań.

Okres objęty kontrolą: 01.01-31.12.2020 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 19.06.2021 r. - 29.06.2021 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonych działań kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości opisane szczegółowo w protokole kontroli z dnia 19.07.2021 r., który został przekazany dyrektorowi kontrolowanej jednostki:

1. osoba niebędąca pracownikiem XX liceum Ogólnokształcącego posiadała uprawnienia do wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi przez pełen dostęp do rachunków bankowych w Banku PKO. Dysponowała klasą podpisu „akceptant”, co jest naruszeniem § 4 pkt 1. Zarządzenia wewnętrznego dyrektora nr 3/2020 z dnia 03.01.2020 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania procedur obiegi dokumentów, oraz art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
2. księgi rachunkowe od stycznia do listopada 2020 r. nie były zamykane na bieżąco, co jest naruszeniem art. 25 ust. 1 pkt. 1 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r.,
3. sprawozdawczość budżetową za poszczególne okresy sporządzano w oparciu o dane ujęte w niezamkniętych trwale księgach rachunkowych, co mogło umożliwiać dokonywanie zmian i zapisów w okresach, za które sporządzone zostały już sprawozdania, co jest

- niezgodne z postanowieniami ustawy o rachunkowości oraz generuje wysokie ryzyko naruszenia art. 24 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości,
4. zobowiązania w dwóch przypadkach były regulowane jeden dzień po terminie płatności określonym na fakturze zakupu, co narusza art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
 5. wykazano w „Zestawieniu zmian w funduszu jednostki budżetowej” sporządzonym według stanu na 31.12.2019 r. dane niezgodne z ewidencją księgową, co narusza art. 3 ust. 1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości,
 6. wykazano, że w księgach rachunkowych roku 2019, na dzień ich zamknięcia stany pasywów nie były ujęte w tej samej wysokości co w księgach otwartych na następny rok obrotowy, co narusza art. 5 ustawy o rachunkowości,
 7. nie utworzono w księgach rachunkowych pozabilansowego konta 980 - „Plan finansowy wydatków” dla ewidencji kwot planu finansowego wydatków i jego zmian. Obowiązek prowadzenia ww. konta przez jednostki budżetowe wynika z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,
 8. wykazano w sprawozdaniu Rb- 28S w „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” sporządzonym za okres od początku roku do 30.09.2020 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową, co narusza przepisy § rozporządzenia § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia z dnia 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

ZALECENIA

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

1. Uprawnienia do dyspozycji rachunkiem bankowym powinny być nadawane zgodnie z obowiązującymi unormowaniami wewnętrznymi i przepisami.
2. Księgi rachunkowe należy zamykać na bieżąco, zgodnie z art. 25 ust. 1 pkt. 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
3. Okresy sprawozdawcze za poszczególne miesiące zamykać zgodnie z art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości.
4. Płatności zobowiązań dokonywać w terminach wynikających z otrzymanych faktur.
5. Przestrzegać ustalonych przepisami prawa zasad wykazywania w „Zestawieniu zmian w funduszu jednostki budżetowej” danych zgodnych z ewidencją księgową.
6. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany pasywów należy ujmować w tej samej wysokości co w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.
7. Utworzyć w księgach rachunkowych konto pozabilansowe 980 - Plan finansowy wydatków” dla ewidencji planu wydatków i jego zmiany. Ewidencję szczegółową do ww. konta prowadzić w szczególności wydatków budżetowych zaplanowanych w planie finansowym szkoły.
8. W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wykazanymi ewidencji księgowej.

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 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - dla adresata,
- egzemplarz nr 2 - dla Biura Kontroli UMP,

wz. PREZYDENTA MIASTA

Mariusz Wiśniewski

Z-CA PREZYDENTA MIASTA POZNANIA

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego:

