

Poznań, dnia 24.05. 2021 r.

Pan  
Andrzej Kaczmarek  
Dyrektor  
Zespołu Szkół Handlowych  
60 – 774 Poznań  
ul. Śniadeckich 54/58

### Wystąpienie pokontrolne

z kontroli przeprowadzonej w zakresie „Ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman”, sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych.

#### Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Zarządzenie nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.11.2020 r. w sprawie zasad i trybów przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, 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 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) art. 35 ust. 2 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 920) oraz art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 910 ze zm.).

**Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Handlowych, 60 – 774 Poznań, ul. Śniadeckich 54/58**

#### Okres objęty kontrolą:

1. Kontrolą w zakresie „Ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman” i sporządzania sprawozdań budżetowych został objęty 2020 r. Kontrola ww. zakresie została przeprowadzona na wybranej do kontroli próbie dotyczącej miesiąca września 2020 r.
2. Kontrolą w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych objęte zostało sprawozdanie finansowe sporządzone wg. stanu na 31.12.2019 r.

#### Czynności kontrolne

Kontrola została rozpoczęta w dniu 22.03.2021 r.

Czynności kontrolne, z uwagi na ograniczenia spowodowane stanem pandemii COVID-19, były prowadzone w siedzibie Biura Kontroli na podstawie:

- dokumentów pozyskanych z ww. jednostki drogą elektroniczną (skany dokumentów, wydruki z ksiąg rachunkowych,
- wydruków ksiąg rachunkowych z Centralnej Bazy Danych „Progman”,

#### Tryb kontroli

Ww. kontrola została przeprowadzona w trybie zwykłym na zasadach określonych w rozdziale 5 – 9 zarządzenia nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.11.2020 r. w sprawie zasad i trybów przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania w oparciu o kryteria legalności, rzetelności, celowości i gospodarności.

### Wyniki kontroli

W wyniku kontroli ujawnione zostały niżej przedstawione nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w „Protokole kontroli” z dnia 05.05.2021 r.

Ujawnione nieprawidłowości polegały na:

1. Nieutworzeniu w księgach rachunkowych pozabilansowe konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” dla ewidencji kwot planu finansowego wydatków i jego zmian.
2. Ujmowaniu w księgach rachunkowych faktur zakupowych (na kontach zespołu 4) w dacie dokonania zapłaty zamiast w dacie wpływu faktury do jednostki.
3. Wykazaniu w sprawozdaniu Rb- 28S – z wykonania planu wydatków budżetowych”, w rozdziale 80195 – „Pozostała działalność”, § 4110 – „Składki na ubezpieczenie społeczne” kwoty zaangażowania niezgodnej z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej.

### Zalecenia

Przedstawiając powyższe nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli, zalecam podjęcie działań w celu ich wyeliminowania oraz zapobieżeniu powstawania takich nieprawidłowości w przyszłości, a mianowicie:

1. 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.
2. Faktury zakupowe (za dostawy i wykonane usługi) ujmować w księgach rachunkowych w dacie ich wpływu do jednostki.
3. 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. x 2020 r. poz. 910 ze zmianami) oraz w związku z § 1 ust.3 i § 52 zarządzenia Nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z 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 Urzędu Miasta Poznania.

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 sposobie rozpatrzenia zastrzeżeń, jest obowiązany powiadomić Prezydenta Miasta Poznania, za pośrednictwem Dyrektora Biura Kontroli, o sposobie realizacji zaleceń, w ty, o podjętych działaniach lub przyczynach ich nie podjęcia.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2-ch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla jednostki kontrolowanej
- egzemplarz nr 2 – a/a dla Biura Kontroli

PREZYDENT MIASTA POZNANIA  
  
Jacek Jaskowiak

DYREKTOR  
Biura Kontroli  
  
Maciej Marcinkowski