

Poznań, dnia 24.06.2021 r.

Pan
Marek Szczeszak
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 63
61 – 341 Poznań
ul. Starołęcka 142

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 pkt2 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:

Szkoła Podstawowa Nr 63, 61 – 341 Poznań, ul. Starołęcka 142.

Okres objęty kontrolą:

1. Kontrolą w zakresie prawidłowości „Prowadzenia 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 prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych objęte zostało sprawozdanie finansowe sporządzone wg. stanu na 31.12.2019 r.

Czynności kontrolne

Kontrola została rozpoczęta w dniu 27.04.2021 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, wyjaśnienia złożone przez Dyrektora i Głównego księgowego),
- 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 nieprawidłowości (opisane szczegółowo w Protokole kontroli z dnia 08.06.2021 r.) polegające między innymi na:

1. Niedokonaniu aktualizacji, „Zasad polityki rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2014 Dyrektora z dnia 01.01.2014 r.
2. Wykazaniu w sprawozdaniu Rb- 28S – „z wykonania planu wydatków budżetowych” sporządzonym za okres od początku roku do 30.09.2020 r. danych dotyczących „Wydatków wykonanych” i „Zaangażowania” niezgodnych z ewidencją księgową.
3. Dokonaniu korekty zapisów w księgach rachunkowych w sposób niezgodny z zasadami ustalonymi przepisami prawa.
4. Dokonaniu wydatku na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, mimo, że w planie finansowym wg stanu na 30.09.2020 r. na ten cel nie były zaplanowane środki finansowe.
5. Braku zapisów na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujętych w planie finansowym kwot wydatków budżetowych na 2020 r. i jego zmiany.
6. Braku ujmowania na bieżąco na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” zakupionych składników majątku.
7. Nieterminowym złożeniu „Informacji o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych” za miesiąc lipiec 2020 r. oraz nieterminowym opłaceniu na rzecz PFRON składki za ww. miesiąc.
8. Niepodejmowaniu przewidzianych prawem działań w celu wyegzekwowania należności.
9. Dokonywaniu przez kasjera gotówkowych zakupów towarów i usług.
10. Braku sprawdzenia i zatwierdzenia dowodów kasowych „Kasa przyjmie KP” i „Kasa wypłaci KW” przez uprawnione osoby.

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. Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa i wytyczne Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania.
2. Zobowiązać głównego księgowego do wykazywania w sprawozdaniach budżetowych Rb- 28S – „z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego” danych zgodnych z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.
3. Zobowiązać Głównego księgowego do korygowania zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami ustalonymi przepisami prawa.
4. Przestrzegać zasady dokonywania wydatków budżetowych w granicach kwot ustalonych w planie finansowym szkoły z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.
5. Zobowiązać Głównego księgowego do utworzenia w księgach rachunkowych konta pozabilansowego 980 – „Plan finansowy wydatków” dla ewidencji planu wydatków i jego zmian. Ewidencję szczegółową do ww. konta prowadzić w szczególności wydatków budżetowych zaplanowanych w planie finansowym szkoły.

6. Zobowiązać Głównego księgowego do bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” operacji gospodarczych związanych z zakupem składników majątku zaliczanych do pozostałych środków trwałych.
7. Zapewnić terminowe przekazywanie „Informacji o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych” i składek na rzecz PFRON.
8. Podjąć, wobec zalegających z zapłatą należności za wynajęte pomieszczenia szkolne i wobec kontrahentów, którym nadpłacono wynagrodzenia za wykonane usługi lub dostawy, przewidziane prawem działania w celu ich wyegzekwowania.
9. Zapewnić przestrzeganie ustalonych dla jednostek sektora finansów publicznych mechanizmów kontroli w zakresie operacji finansowych i gospodarczych zawartych w standardach kontroli zarządczej.
10. Zobowiązać osobę odpowiedzialną za prowadzenia kasy do wypłaty z kasy i wpłaty gotówki do kasy na podstawie dowodów kasowych Kp i Kw sprawdzonych i zatwierdzonych przez uprawnione osoby.

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

GŁÓWNY SPECJALISTA

Jasowiga Król

DYREKTOR
Biura Kontroli

Maciej Marcinkowski

100
100
100
100

100

100