

Prezydent Miasta Poznania

Ko-III.1711.11.2021
Ko_I_2021_1_025

Egzemplarz nr 1

Poznań, dnia 24.06.2021 r.

Pani
Beata Rusinek
Dyrektor Liceum
Ogólnokształcącego Mistrzostwa
Sportowego
Osiedle Tysiąclecia 43
61-255 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Z kontroli przeprowadzonej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania Nr 27/2021 z dnia 13 stycznia 2021. Przedmiotem kontroli były zagadnienia dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych 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. 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).

Okres objęty kontrolą: lata 2019-2020.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 08.03.2021 r. do 30.04.2021 r. z przerwą w dniach od 29.03.2021 do 16.04.2021 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 21.05.2021 r.

Przedmiotem kontroli były zagadnienia dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman” oraz sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych. Z ustaleń kontroli wynika, że dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości nie była na bieżąco aktualizowana przez dyrektora jednostki o zmiany wynikające z obowiązujących przepisów prawa. Wymienione w treści protokołu nieprawidłowości dotyczące sprawozdania finansowego (rachunku zysków i strat) nie miały istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji finansowej oraz wyniku finansowego. Dokonując oceny sprawozdań budżetowych należy stwierdzić, że zbiorcze sprawozdanie Rb-28S zawierało dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych po stronie wydatków, wykazanych zobowiązań. Brak zgodności stwierdzono po stronie zaangażowania wydatków budżetowych konto 998. Nieprzestrzeganie zasad określonych w polityce rachunkowości w zakresie prowadzenia kont, skutkowało tym, że dane liczbowe prezentowane w sprawozdaniu Rb-28S po stronie planu finansowego nie wynikały z ewidencji księgowej, ponieważ główna księgowa nie prowadzi ewidencji na koncie 980 „Plan finansowy”. Sprawozdania z operacji finansowych Rb-N, Rb-Z, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami. W zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych należy stwierdzić, że dochowano zasad wynikających z ustawy o rachunkowości poza dwoma przypadkami ujęcia w księgach rachunkowych września dowodów księgowych z lipca i sierpnia. Faktury dotyczące tego samego rodzaju wydatku zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu, co pozostaje w sprzeczności z postanowieniami ustawy o rachunkowości. Brak uregulowań w zakresie udzielania i rozliczania zaliczek jednorazowych i stałych w przypadku przekazywania ich na konta osobiste pracowników wymaga szczególnego nadzoru ze strony kierownictwa jednostki, które z mocy art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych odpowiedzialne jest za gospodarkę finansową. Nadzoru wymaga również obszar związany z gospodarowaniem mieniem w tym w szczególności zagadnienia związane z najmem i bieżącą analizą należności.

ZALECENIA

Wobec powyższego zalecam:

1. Dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości na bieżąco aktualizować o zmiany wynikające z obowiązujących przepisów prawa, zgodnie z postanowieniem art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2. Sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzać rzetelnie, zgodnie ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych mając na uwadze postanowienia § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Zaprowadzić i prowadzić na bieżąco do wszystkich rozdziałów i paragrafów, w których posiada zaplanowane środki na wydatki bieżące konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” zgodnie z postanowieniem rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) załącznik nr 3.
4. Do zalegających z zapłatą należności najemców nie wysyłać wezwań do zapłaty oraz nie naliczano odsetek od nieterminowych wpłat, czym naruszono postanowienia art. 40 ust. 2 pkt 3, art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 11 ust. 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie planów kont (...).
5. Do zalegających z zapłatą należności najemców wysyłać wezwania do zapłaty naliczać odsetki od nieterminowych wpłat, mając na uwadze postanowienia art. 40 ust. 2 pkt 3, art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych,
6. Sprawozdanie finansowe sporządzać rzetelnie zgodnie z zapisem art. 4 ust. 1 w związku z art. 24 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
7. Ściśle przestrzegać terminu zamknięcia ksiąg rachunkowych rok obrotowy.
8. Opracować i wdrożyć procedury w zakresie wypłacania zaliczek pracownikom na bieżące wydatki na ich indywidualne rachunki bankowe. Ponadto nie udzielać pracownikom zaliczek bez wymaganego uregulowaniami wewnętrznymi dowodu o nazwie „wniosek o zaliczkę”,
9. Dopilnować, aby własne źródłowe dowody kasowe, wystawiane w związku z wypłatą zaliczek określały terminu, do którego zaliczka powinna być rozliczona, zgodnie z postanowieniem obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej.
10. Zobowiązać pracowników, którym powierzono kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową do potwierdzania na druku „Rozliczenie zaliczki” sprawdzenia załączonych dowodów pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z postanowieniami obowiązującej w jednostce instrukcji obiegu dokumentów.
11. Faktury dokumentujące zakup towarów i usług w księgach rachunkowych jednostki ewidencjonować na koncie 300 „Rozliczenie zakupu”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) załącznik nr 3, obowiązującym w jednostce planem kont oraz pismem Skarbnika Miasta Poznania Nr FN-XVI.3228.6.4.2018 z dnia 8 maja 2018 r.

12. Faktury zakupu ewidencjonować w księgach rachunkowych jednostki zgodnie z postanowieniem art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1999 r. o rachunkowości.
13. W celu zachowania czystości obrotów dokonywać technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do zwrotów środków, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
14. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z dyspozycją wynikającą art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,

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.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaśkowiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor Liceum Ogólnokształcącego Mistrzostwa Sportowego.

GLÓWNY SPECJALISTA

ds. kontroli

Jadwiga Mazur

DYREKTOR

Biura Kontroli

Maciej Marcinkowski