

Prezydent Miasta Poznania

Egzemplarz nr 1

Ko-III.1711.20.2021
Ko_I_2021_1_031

Poznań, dnia 28.06.2021 r.

Pan
Krzysztof Kubiak
Dyrektor Zespołu Szkół
Budownictwa Nr 1
ul. Rybaki 17
61-883 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 04.05.2021 r. do 28.05.2021 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 02.06.2021 r.

Przedmiotem kontroli były zagadnienia dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman” oraz sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych. W okresie objętym kontrolą gospodarka finansowa prowadzona była z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa oraz uregulowań wewnętrznych. Księgi rachunkowe spełniały kryteria określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Operacje gospodarcze ujmowane były w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Sprawozdania budżetowe Rb-28S, Rb-27S, finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki, informacja dodatkowa) sprawozdania z operacji finansowych Rb-N, Rb-Z) zawierały dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo. Stwierdzone podczas czynności kontrolnych nieprawidłowości dotyczące ewidencjonowania faktur dokumentujących zakup towarów i usług w księgach rachunkowych jednostki z pominięciem konta 300 „Rozliczenie zakupu” nie miały wpływu na prezentowanie danych w sprawozdaniach budżetowych i finansowych.

ZALECENIA

Wobec powyższego zalecam.

1. Przy ewidencjonowaniu zdarzeń w księgach rachunkowych związanych z przypisem kwoty należnej z tytułu dochodów budżetowych przestrzegać postanowienia art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
2. Faktury dokumentujące zakup towarów i usług ewidencjonować w księgach rachunkowych jednostki z uwzględnieniem konta 300 „Rozliczenie zakupu”, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) obowiązującym w jednostce planem kont oraz pismem Skarbnika Miasta Poznania Nr FN-XVI.3228.6.4.2018 z dnia 8 maja 2018 r.

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 tym, o podjętych działaniach lub przyczynach ich nie podjęcia.


Jacek Jaśkowiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor Zespołu Szkół Budownictwa Nr 1

GLÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli

Jadwiga Mazur

DYREKTOR
Biura Kontroli

Maciej Marcinkowski