

Prezydent Miasta Poznania

Egzemplarz nr 1

Poznań, dnia 25.03.2021 r.

Ko-III.1711.10.2021

Ko\_I\_2021\_1\_041

060421 - 1509

3788129

Pani  
Elżbieta Marciniak  
Dyrektor XXXVIII  
Dwujęzycznego Liceum  
Ogólnokształcącego  
ul. Michała Drzymały 4/6  
60-613 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 19.02.2021 r. do 05.03.2021 r.

**Tryb kontroli:** zwykły.

### WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 15.03.2021 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 w okresie objętym kontrolą gospodarka finansowa prowadzona była z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa oraz zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi. Księgi rachunkowe okresu objętego kontrolą 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, zestawienia zmian w funduszu jednostki, informacja dodatkowa) sprawozdania z operacji finansowych (Rb-N, Rb-Z) zawierały dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, za wyjątkiem danych dotyczących planu finansowego, ponieważ główna księgową nie prowadzi konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Stwierdzone podczas czynności kontrolnych nieprawidłowości dotyczące niezalążania do raportów kasowych dowodów potwierdzających zwrot do kasy szkoły niewykorzystanych środków wypłaconych pracownikowi tytułem zaliczki, były skutkiem niewypełnienia nadzoru nad dokumentacją księgową.

## **ZALECENIA**

Wobec powyższego zalecam:

1. Zobowiązać główną księgową do prowadzenia konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, zgodnie z wytycznymi wynikającymi z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).
2. Na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych zamieszczać numery identyfikacyjne pozwalające na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym, zgodnie z postanowieniem art. 21 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
3. Na przyjmowaną do kasy szkoły gotówkę tytułem zwrotu niewykorzystanej zaliczki wystawiać dowód KP „Kasa przyjmie zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie gospodarki kasowej.

## 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 Jaškowiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor XXXVIII Dwujęzycznego Liceum Ogólnokształcącego

GLÓWNY SPECJALISTA  
ds. kontroli  
  
Jidwiga Mazur

DYREKTOR  
Biura Kontroli  
  
Maciej Marcinkowski