

Prezydent Miasta Poznania

Egzemplarz nr 1

Poznań, dnia 30.09.2021 r.

Ko-III.1711.37.2021

Ko\_I\_2021\_2\_016

Pani  
Ewa Zygman  
Dyrektor Szkoły Podstawowej  
nr 88 im. Poznańskich Koziołków  
ul. Swoboda 53  
60-389 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:** rok 2020.

**Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach:** 04.08.2021 r. do 27.08.2021 r.

**Tryb kontroli:** zwykły.

### WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 16.09.2021 r. Przedmiotem kontroli były zagadnienia dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman”, sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych. Z ustaleń kontroli wynika, że uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej nie były na bieżąco aktualizowane przez dyrektora jednostki o zmiany wynikające z obowiązujących przepisów prawa. Aktualizacji wymaga instrukcja kasowa. W przepisach wprowadzających przywołano nieobowiązujący przepis prawa tj. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów

budżetowych (...) uchylone z dniem 01.01.2011 r. Wyniki przeprowadzonej kontroli w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych pozwalają na wydanie oceny pozytywnej z zastrzeżeniami skontrolowanych w części zagadnień. Stwierdzone w trakcie czynności kontrolnych nieprawidłowości nie miały negatywnego wpływu na prowadzenie gospodarki finansowej szkoły, dotyczyły naruszeń ustawy o rachunkowości w zakresie ewidencji księgowej. Nieprawidłowości przy prowadzeniu gospodarki kasowej wskazują na konieczność wzmocnienia mechanizmów kontroli w tym obszarze. Dyrektor szkoły powinna objąć szczególnym nadzorem ten obszar gospodarki finansowej, aby nie dopuścić do sytuacji, w której pracownicy nie wywiązują się należycie z nałożonych na nich obowiązków. Dokonując oceny sprawozdań budżetowych należy stwierdzić, że zbiorcze sprawozdanie Rb-28S zawierało dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych po stronie wydatków, zaangażowania, zobowiązań. 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 były zgodne z ewidencją księgową. Sprawozdania Rb-N, Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzone zostały zgodnie rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Księgi rachunkowe spełniały kryteria określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo. Wydatki w okresie objętym kontrolą zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. W grudniu 2020 r. dyrektor jednostki przyznała i wypłaciła dodatki motywacyjne niezgodnie z postanowieniem Uchwały Nr XX/359/VIII/2019 Rady Miasta Poznania z dnia 3 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli szkół, dla których organem prowadzącym jest Miasto Poznań.

Operacje gospodarcze w księgach rachunkowych były ewidencjonowane na bieżąco. Dowody księgowe grudnia 2020 r. posiadały potwierdzenie sprawdzenia ich pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zawierały potwierdzenie dokonania przez główną księgową kontroli potwierdzającej zgodność operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Z powyższych ustaleń wynika, iż w jednostce istnieje konieczność usprawnienia mechanizmów kontroli zarządczej w obszarach, w których stwierdzone zostały opisane w treści protokołu nieprawidłowości.

## ZALECENIA

Wobec powyższego zalecam:

1. Dokonać aktualizacji przepisów wprowadzających instrukcję kasową, ponadto usunąć z instrukcji zapis upoważniający głównego księgowego do zatwierdzania dokumentów. Zapis ten jest niezgodny z postanowieniem art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, ponieważ głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych przypisane jest wykonywanie dyspozycji.
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 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Przy klasyfikacji wydatków stosować się do obowiązujących przepisów tzn. załącznika nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
4. W przypadku przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli ściśle przestrzegać postanowieni § 3 pkt 8 Uchwały Nr XX/359/VIII/2019 Rady Miasta Poznania z dnia 3 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli szkół, dla których organem prowadzącym jest Miasto Poznań.
5. W celu usprawnienia funkcjonowania kontroli zarządczej, opisanej w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych obowiązki w zakresie sporządzania raportów kasowych, pobierania gotówki z banku i jej rozliczania powierzyć pracownikowi jednostki, który nie zajmuje się dokumentowaniem operacji gotówkowych oraz nie ma dostępu do gotówki. Zakupów gotówkowych dokonywać ze środków pobranych w formie zaliczki, zapewniając tym samym przeprowadzenie głównej księgowej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
6. Na zastępczych dowodach kasowych KW „Kasa wypłaci” żądać potwierdzenia odbioru gotówki przez osobę odbierającą, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
7. Przestrzegać chronologii w zakresie numeracji dowodów księgowych załączonych do raportów kasowych.
8. W raportach kasowych wskazywać rodzaje i numery dowodów księgowych na podstawie, których dokonano w nich zapisów, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

9. Przestrzegać zgodności zapisów operacji gospodarczych ewidencjonowanych na koncie 101 „Kasa” z zapisami w raportach kasowych Mając na uwadze postanowienie art. 16 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
10. Operacje gospodarcze dotyczące zwrotu niewykorzystanych do końca roku środków na bieżące wydatki ewidencjonować w księgach rachunkowych zgodnie z treścią ekonomiczną mając na względzie postanowienie art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasadę funkcjonowania konta 130 opisaną w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).
11. Mając na uwadze postanowienia art. 24 st. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości księgi rachunkowe prowadzić tak, aby dokonywane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty.

### 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.

  
Jacek Jaśkowiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 88

**GLÓWNY SPECJALISTA**  
ds. kontroli  
  
Jadwiga Mazur

**DYREKTOR**  
Biura Kontroli  
  
Maciej Marcinkowski