

Prezydent Miasta Poznania

Egzemplarz nr 1

Ko-III.1711.40.2021

Ko_I_2021_2_019

Poznań, dnia 26.10.2021 r.

Pani
Lidia Wojsznis
Dyrektor Zespołu Szkół
Specjalnych Nr 103
ul. Rycerska 43
60-345 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: 19.09.2021 r. do 30.09.2021 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 11.10.2021r.

Przeprowadzona kontrola w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman”, sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych pozwala na wydanie oceny pozytywnej. Działalność jednostki prowadzona jest w oparciu o obowiązujące przepisy prawa oraz uregulowania wewnętrzne, które określają zady funkcjonowania, zadania jednostki oraz kompetencje zatrudnionych pracowników. Środki, które jednostka posiadała w planie finansowym na rok 2020 wydatkowane były w miesiącu objętym kontrolą w sposób oszczędny nakłady poniesione w kontrolowanym miesiącu były proporcjonalne do uzyskanych efektów. Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo. Wydatki w okresie objętym kontrolą zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. 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. Dane liczbowe prezentowane w sprawozdaniu Rb-28S po stronie planu finansowego nie były zgodne z ewidencją księgową. Szczegóły w treści protokołu. Sprawozdania Rb-N, Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzone zostały zgodnie z 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. Operacje gospodarcze w księgach rachunkowych były ewidencjonowane na bieżąco. Niewłaściwa klasyfikacja dochodów z tytułu uzyskanego odszkodowania, czy zakupu wody pitnej, nie miała istotnego wpływu na sprawozdania finansowe. Dowody księgowe grudnia 2020 r. posiadały potwierdzenie przeprowadzenia procedur kontrolnych określonych w instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo księgowych oraz potwierdzenie dokonania przez główną księgową kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Działania prowadzone przez kontrolowaną jednostkę, zdaniem kontrolera, mieściły się w celach określonych dla tego typu szkół określonych dla niej przez przepisy prawa.

ZALECENIA

Wobec powyższego zalecam:

1. Usunąć z instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo księgowych 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. Wpływy z tytułu odszkodowania za uszkodzone mienie kwalifikować zgodnie z wytycznymi wynikającymi z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów (...). Zgodnie z przywołanym rozporządzeniem wpływy z tytułu odszkodowań winny być kwalifikowane do § 0950 wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.
4. Przy klasyfikacji wydatków dotyczących zakupu wody pitnej 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.

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.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaśkowiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych Nr 103

GLÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli

Jadwiga Mazur

DYREKTOR
Biura Kontroli

Marcin Marcinkowski