

Prezydent Miasta Poznania  
Ko-III.1711.47.2021

15 07 419  
1012.21.03.087

Poznań, dnia 09.12. 2021 r.

Pani  
Grażyna Piosik  
Dyrektor  
Zespołu Szkół Specjalnych Nr 102  
61 -622 Poznań  
ul. Przelajowa 6

### Wystąpienie pokontrolne

z kontroli przeprowadzonej w zakresie „Ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman”, sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych.

#### Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Zarządzenie nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.11.2020 r. w sprawie zasad i trybów przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, 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 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz 713 ze zm.) art. 35 ust. 2 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U z 2020 r. poz.920) oraz art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020 r. poz.910 ze zm.).

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Specjalnych Nr 102  
61 -622 Poznań, ul. Przelajowa 6.

#### Okres objęty kontrolą:

1. Kontrolą w zakresie „Ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman” i sporządzania sprawozdań budżetowych została objęta 2020 r. Kontrola ww. zakresie została przeprowadzona na wybranej do kontroli próbie dotyczącej miesiąca grudnia 2020 r.
2. Kontrolą w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych objęte zostało sprawozdanie finansowe sporządzone wg stanu na 31.12.2020 r.

#### Czynności kontrolne

Kontrola została rozpoczęta w dniu 12.10.2021 r.

Czynności kontrolne, z uwagi na ograniczenia spowodowane stanem pandemii COVID-19, były prowadzone w siedzibie:

- Zespołu Szkół Specjalnych Nr 102 w dniach: 12.10.2021 r., 13.10.2021 r. i 14.10.2021 r. na podstawie dowodów źródłowych znajdujących się w jednostce,
- Biura Kontroli na podstawie:
  - dokumentów pozyskanych z ww. jednostki (kopii dokumentów, skanów dokumentów źródłowych pozyskanych drogą elektroniczną, wydruków z ksiąg rachunkowych),
  - wydrukowanych przez kontrolera ksiąg rachunkowych z Centralnej Bazy Danych „Progman”.

Protokół z kontroli został przekazany jednostce w dniu 16.11.2021 r.

#### Tryb kontroli

Ww. kontrola została przeprowadzona w trybie zwykłym na zasadach określonych w rozdziale 5 – 9 zarządzenia nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.11.2020 r. w sprawie zasad i trybów przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania w oparciu o kryteria legalności, rzetelności, celowości i gospodarności.



### Wyniki kontroli

W wyniku kontroli ujawnione zostały niżej przedstawione uchybienia, które szczegółowo opisane zostało w „Protokole kontroli” z dnia 16.11.2021 r.

Ujawnione w toku kontroli uchybienie dotyczyło:

1. Niezamknięcia ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze od początku roku do 30.11.2020 r. Księgi rachunkowe za ww. poszczególne okres sprawozdawcze zostały zamknięte dopiero w dniu 18.02.2021 r. Przedstawione wyżej uchybienie nie miało wpływu na rzetelność ksiąg rachunkowych, rzetelność sporządzonych sprawozdań budżetowych i finansowych za badany okres.

### Zalecenia

Przedstawiając powyższe uchybienie wynikające z ustaleń kontroli, zalecam podjęcie działań w celu ich wyeliminowania oraz zapobieżeniu powstawania ich w przyszłości, a mianowicie:

1. Zapewnić przestrzeganie terminów zamykania ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze ustalonych przepisami ustawy o rachunkowości i wytycznymi standardu rachunkowości nr 34 zawartego w komunikacie Nr 10 Ministra Finansów z dnia 18.05.2010 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Krajowych Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia stanowiska komitetu w sprawie, niektórych zasad prowadzenia 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. 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.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2-ch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla jednostki kontrolowanej
- egzemplarz nr 2 – a/a dla Biura Kontroli

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaškowiak

DYREKTOR  
Biura Kontroli  
Maciej Marchukowski

