

Prezydent Miasta Poznania

Ko-III.1711.34.2021

4444889
24.11.21 01919

Poznań, dnia 17.11. 2021 r.

Pani
Małgorzata Grzemska
Dyrektor
Technikum Energetycznego
60 594 Poznań
ul. J.H. Dąbrowskiego 163

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: Technikum Energetyczne, 60 594 Poznań,
ul. J.H. Dąbrowskiego 163

Okres objęty kontrolą:

1. Kontrolą w zakresie „Ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman” i sporządzania sprawozdań budżetowych został objęty 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 22.07.2021 r.

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

- dokumentów pozyskanych z ww. jednostki drogą elektroniczną (skany dokumentów, wydruki z ksiąg rachunkowych),
- wydruków ksiąg rachunkowych z Centralnej Bazy Danych „Progman”,

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 nieprawidłowości i uchybienia, które szczegółowo opisane zostały w „Protokole kontroli” z dnia 15.10.2021 r.

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia polegały na:

1. Nieutworzeniu w księgach rachunkowych pozabilansowego konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” dla ewidencji kwot planu finansowego wydatków i jego zmian.
2. Braku na wystawionych przez szkołę fakturach za wynajęte składniki majątku informacji o sprawdzeniu ich pod względem formalno – rachunkowym, pod względem merytorycznym oraz zatwierdzeniu do ujęcia w księgach rachunkowych.
3. Niezachowaniu (w jednym przypadku) częstotliwości wystawiania faktur na wynajęte pomieszczenia szkolne.
4. Nieprzestrzeganiu zasad zamykania ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze poczynając od stycznia do listopada 2020 r.

Zalecenia

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

1. Utworzyć w księgach rachunkowych pozabilansowe konto 980 – Plan finansowy wydatków” dla ewidencji planu wydatków i jego zmian. Ewidencję szczegółową do ww. konta prowadzić w szczególności wydatków budżetowych zaplanowanych w planie finansowym szkoły.
2. Zobowiązać osobę odpowiedzialną za wystawianie faktur za wynajęte składniki majątku Szkoły do:
 - przedkładania tych faktur osobom uprawnionym do przeprowadzania kontroli formalno – rachunkowej, merytorycznej oraz zatwierdzenia do ujęcia w ewidencji księgowej,
 - przestrzegania ustalonych w umowach najmu pomieszczeń szkolnych terminów wystawiania faktur.
3. Zapewnić przestrzeganie terminów zamykania ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze ustalonych przepisami prawa i wytycznymi Krajowych Standardów 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



Jacek Jaśkowiak