

Prezydent Miasta Poznania
Ko-III.1711.30.2021

Pani
Barbara Czeszewska
Dyrektor
Sportowej Szkoły Podstawowej nr 14
61-156 Poznań
Os. Piastowskie 65

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli Księgi rachunkowe w Centralnej Bazie danych „Progman”, sporządzenie 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). 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.

Jednostka kontrolowana: Sportowa Szkoła Podstawowa nr 14 im. Władysława Łokietka, os. Piastowskie 65, 61-156 Poznań

Okres objęty kontrolą: 1.01. – 31.12.2020 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 5.07.2021 r. – 30.07.2021 r. w trybie pracy zdalnej oraz na miejscu w siedzibie jednostki.

Tryb kontroli: zwykły

WYNIKI KONTROLI

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Obowiązująca w Szkole polityka rachunkowości nie zawiera informacji wynikających z wprowadzenia jednolitego planu kont oraz centralnej bazy danych.
2. W aktach osobowych głównego księgowego brak zaświadczenia o niekaralności aktualnego na dzień ponownego zatrudnienia.
3. Darowizna rzeczowa została ujęta w koszty jednostki jako zakup materiałów i usług zamiast w pozycji amortyzacji.
4. Stwierdzono następujące uchybienia przy likwidacji środków trwałych
 - jako dowód księgowy likwidacji środków trwałych zastosowano druk „LN” nie zgodnie z wskazaniami zawartymi w instrukcji w obiegu dokumentów finansowo-księgowych gdzie wskazano do użytkowania druk „LT”, zastosowany dokument nie zawiera indywidualnego numeru identyfikacyjnego oraz polecenia księgowania;
 - likwidację sprzętu ujęto w księgach rachunkowych szkoły umniejszając stronę Wn konta „013” oraz stronę Ma konta „072”, co jest niezgodne z zasadami księgowania likwidacji środków trwałych opisanymi również w polityce rachunkowości Szkoły;

- brak w dokumentacji protokołu komisji kasacyjnej, którego wymóg wynika z Zarządzenia nr 021.01.2020 z 25.02.2020 r. w sprawie powołania stałych Komisji Likwidacyjnej i Kasacyjnej środków trwałych i wyposażenia Sportowej Szkoły Podstawowej nr 14 w Poznaniu.

ZALECENIA

1. Uzupełnić zapisy polityki rachunkowości o obowiązku stosowania jednolitego planu kont oraz o sposobie nadawania uprawnień do Centralnej Bazy Danych oraz archiwizacji danych zapisanych w bazie realizowane przez Urząd Miasta Poznania.
2. Uzupełnić akta osobowe głównego księgowego o aktualne zaświadczenia o niekaralności.
3. Ujmować w księgach rachunkowych operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
4. Przestrzegać przyjętych w procedurach wewnętrznych zasad postępowania i dokumentowania likwidacji środków trwałych.

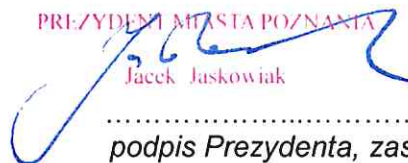
Pouczenie

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. z 2020 r., poz. 910 ze zm.), 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. 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 niepodjęcia.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla Dyrektora Sportowej Szkoły Podstawowej nr 14 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – dla a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: 20.09.2021 r.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaskowiak

.....
podpis Prezydenta, zastępcy
Prezydenta, Sekretarza,
Skarbnika albo innej
upoważnionej osoby