

Prezydent Miasta Poznania
Ko-III.1711.36.2021

Pani
Magdalena Pechorin
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 10
61-125 Poznań
ul. Bosa 9

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli Księgi rachunkowe 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). 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: Szkoła Podstawowa nr 10 im. Arkadego Fiedlera, ul. Bosa 9, 61-125 Poznań

Okres objęty kontrolą: 1.01. – 31.12.2020 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 16.08.2021 r. – 6.09.2021 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 wszystkich ustaleń wynikających z aktualnych przepisów prawa, a w szczególności:
 - w związku z wdrożeniem wspólnego oprogramowania finansowo-księgowego „Centralna Baza Danych” Urzędu Miasta Poznania, brak informacji 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;
 - brak w wykazie składników rocznego sprawozdania finansowego informacji dodatkowej wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,

budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911) i obowiązującą od 1.01.2018 r.;

- brak aktualizacji kwot progowych w zakresie rozliczania środków trwałych w świetle nowelizacji ustawy o podatku dochodowym;
- w wykazie i opisie kont figurują konta księgowo dotyczące zysków i strat nadzwyczajnych uchylone rozporządzeniem ministra finansów od 1.01.2016 r.
- brak w wykazie i opisie kont księgowych konta 300 - rozliczenie zakupu, z którego jednostka korzysta przy rozliczaniu zakupów.

2. Dokonując szeregu przeksięgowowań w II półroczu 2020 r. mających na celu poprawne przypisanie wydatków do odpowiednich zadań budżetowych nie zachowano czystości obrotów kont księgowych, co spowodowało, że w pozycjach koszty: wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych oraz pozostałych kosztów rodzajowych, a także w pozycji inne przychody operacyjne, obroty kont na dzień 31.12.2020 r. prezentowane w zestawieniu obrotów i sald były zawyżone i nie odzwierciedlały faktycznego poziomu kosztów. W wyniku tej nieprawidłowości dane wykazane w w/w pozycjach rachunku zysków i strat nie wynikały bezpośrednio z obrotów odpowiednich kont księgowych.
3. Nie dochowano należytej staranności dokonując wstępnej kontroli dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, a w szczególności:
 - zapis kolejnych dowodów w dzienniku nie zachowuje chronologii zapisu przez co dokumenty późniejszego okresu mają indywidualną numerację wcześniejszą i odwrotnie;
 - dla części likwidowanego sprzętu informatycznego brak opinii o stanie technicznym sporządzonej przez osobę posiadającą wiedzę fachową o sprzęcie informatycznym;
 - w stawkach czynszu przyjętych do najmu pomieszczeń dla działalności gospodarczej brak uwzględnienia podatku od nieruchomości, a dodatkowo w jednej z umów najmu nie określono czy w kwocie stawki godzinowej uwzględniono opłaty za media oraz nie wskazano na jaki okres umowa została zawarta;
 - w związku z zamknięciem szkoły obniżono za ten okres stawki najmu bez wprowadzenia zmian do zawartych umów w formie aneksów;
 - w dokumentacji ZFŚS dotyczącej rozpatrywanych wniosków w listopadzie 2020 r. brak decyzji dyrektora o nieprzyznaniu pożyczki mieszkaniowej pozytywnie zaopiniowanej przez Komisję socjalną.

ZALECENIA

1. Uzupelnic i zaktualizowac zapisy polityki rachunkowosci doprowadzajac do zgodnosci przyjetych zasad ze stanem prawnym obowiazujacym w tym obszarze.
2. Ujmowac zapisy, w szczegolnosci korekt zapisow, w ksiegach rachunkowych w sposob nie powodujacy zawyzenia obrotow na kontach, tak aby umozliwic uzgadnianie ksiąg na koniec roku oraz wychwycenie ewentualnych bledow.
3. Dochowac nalezytej starannosci dokonujac wstepnej kontroli dokumentow dotyczacych operacji gospodarczych i finansowych w celu zachowania kompletnosci i rzetelnosci dowodow ksiegowych.

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 Szkoły Podstawowej nr 10 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – dla a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: 15.10.2021 r.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaśkowiak

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

