

Prezydent Miasta Poznania

Egzemplarz nr 1

Ko-III.1711.46.2021

Ko_I_2021_2_023

Poznań, dnia 01.12.2021 r.

Pani
Małgorzata Lorek
Dyrektor Zespołu Szkół
Geodezyjno-Drogowych
ul. Szamotulska 33
60-365 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: 12.10.2021 r. - 05.11.2021 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi jednostki dnia 24.11.2021r. Kontrola w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman”, sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych nie pozwala na wydanie oceny pozytywnej. Stwierdzano bowiem nieprawidłowości w zakresie prowadzenia rachunkowości, w tym ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych, sporządzania raportów kasowych, dokonywania płatności za towary zakupione za gotówkę przestrzegania systematyki zapisów w księgach rachunkowych. Stwierdzono także przypadki wydatkowania środków publicznych z naruszeniem art. 44 ustawy o finansach publicznych a także innych regulacji w tym zakresie.

W kontroli ustalono, że działalność jednostki prowadzona jest w oparciu o obowiązujące przepisy prawa oraz uregulowania wewnętrzne, które określają zasady 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 niezgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych w § 4300, niezgodność stwierdzono także w sprawozdaniu Rb-34S również w § 4300. Ustalone w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie ww. sprawozdań nie miały istotnego wpływu na prezentację sytuacji finansowej jednostki. 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. Sprawozdanie finansowe jednostki za 2020 r. zostało sporządzone w oparciu o dane wynikające z prowadzonej ewidencji księgowej. Dowody księgowe grudnia 2020 r. posiadały potwierdzenie przeprowadzenia procedur kontrolnych określonych w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych. W celu zminimalizowania ryzyka związanego z nieprawidłowościami w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych należałoby wprowadzić skuteczne mechanizmy kontroli zarządczej, które zapewniłyby przestrzeganie przepisów prawa w obszarze ich prowadzenia. Stwierdzone nieprawidłowości po części wynikały z niezajomości przepisów prawa, błędów, pomyłek i przeoczeń, a także słabości w funkcjonowaniu kontroli zarządczej w zakresie nadzoru nad wykonywaniem obowiązków przez pracowników. 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 kasowej zapis upoważniający głównego księgowego do zatwierdzania dokumentów, który 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 budżetowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy

- o finansach publicznych 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. Do ewidencji przychodów z tytułu czynszów za mieszkania oraz z najmu i dzierżawy składników majątku, które nie są związane bezpośrednio z działalnością jednostki stosować konto właściwe dla tego typu operacji określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów Rozwoju w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) oraz obowiązującym jednostkę planie kont zamieszczonym w Centralnej Bazie Danych Progran.
 4. Stawkę za zakwaterowanie w internacie wprowadzać po wcześniejszym porozumieniu z organem prowadzącym szkołę, zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 47 ust. 8 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe.
 5. W zakresie wydatkowania środków gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów ściśle przestrzegać w tym zakresie postanowienia uchwały Rady Miasta Poznania Nr LXXI/1297/VII/2018 z dnia 10 lipca 2018 r.
 6. Od nieuregulowanych w terminie należności naliczać odsetki, zgodnie z postanowieniem art. 40 ust., 2 pkt 3 w związku z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
 7. W przypadku wypłaty środków z Funduszu Zdrowia Nauczycieli przestrzegać zapisów uchwały Rady Miasta Poznania w zakresie wymaganej dokumentacji niezbędnej do przedłożenia w celu otrzymania świadczenia.
 8. Zobowiązać pracowników jednostki odpowiedzialnych za ewidencjonowanie wpływających do jednostki dokumentów, aby zamieszczali na nich datę wpływu, zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonych zarządzeniem dyrektora Zespołu Szkół Geodezyjno-Drogowych z dnia 1 stycznia 2019 r.
 9. W zakresie wydatkowania środków publicznych ściśle przestrzegać postanowienia art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z art. 254 pkt 3 cytowanej powyżej ustawy.
 10. Na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych zamieszczać numery identyfikacyjne pozwalające na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 11. Zakupów gotówkowych dokonywać ze środków pobranych w formie zaliczki, zapewniając tym samym przeprowadzenie głównej księgowej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

12. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym mając na uwadze postanowienie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
13. Raporty Kasowe sporządzać przy wykorzystaniu programu, który spełnia wymogi wynikających z art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości. Przyjętą zasadę ewidencjonowania gotówki określić w polityce rachunkowości lub w innych uregulowaniach dotyczących gospodarki finansowej.
14. Zaprowadzić i prowadzić na bieżąco do wszystkich rozdziałów i paragrafów, w których posiada zaplanowane środki na wydatki bieżące konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” zgodnie z postanowieniem rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) załącznik nr 3.
15. Faktury dokumentujące zakup towarów i usług w księgach rachunkowych jednostki ewidencjonować na koncie 300 „Rozliczenie zakupu”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) załącznik nr 3, obowiązującym w jednostce planem kont oraz pismem Skarbnika Miasta Poznania Nr FN-XVI.3228.6.4.2018 z dnia 8 maja 2018 r.
16. Ścisłe przestrzegać terminu zamknięcia ksiąg rachunkowych za rok obrotowy mając na uwadze z postanowienia § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).
17. Dowody księgowe dotyczące tego samego rodzaju wydatku, które kwalifikowane są do jednego paragrafu ewidencjonować w księgach rachunkowych, jako oddzielne operacje gospodarcze a nie w postaci jednego zapisu będącego sumą kilku dowodów księgowych.
18. Na dowodach źródłowych stanowiących podstawę ujęcia operacji gospodarczej w księgach rachunkowych zamieszczać numery pozwalające, na powiązanie zapisów księgowych z dowodami księgowymi, zgodnie z postanowieniem art. 21 ust. 1 pkt 6 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
19. Księgi rachunkowe prowadzić mając na uwadze zapis art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zwracać szczególnie uwagę, aby zamieszczana na dekretach księgowych data dokumentu była zgodna z datą wskazaną na dowodzie księgowym będącym podstawą zapisu w księgach rachunkowych.
20. Operacje gospodarcze dotyczące zakupów składników majątku trwałego na bieżąco ujmować w księgach rachunkowych na podstawie faktury zakupu mając na uwadze art. 20 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z art. 24 ust. 2 cytowanej ustawy.

21. Operacje gospodarcze ewidencjonować w księgach rachunkowych zgodnie z ich faktycznym przebiegiem zgodnie z postanowieniem art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

22. Zachować systematykę zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gotówkowych w księgach rachunkowych wydzielonego rachunku dochodów.

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.



Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor Zespołu Szkół Geodezyjno-Drogowych.

GLÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli
Mazur
Jadwiga Mazur

DYREKTOR
Biura Kontroli
Marcinkowski
Marcin Marcinkowski