

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Ko-III.1711.6.2021

znak sprawy

Ko_I_2021_1_20

numer kontroli

**Pani
Agata Gutorska
Dyrektor
IV Liceum Ogólnokształcącego
im. Komisji Edukacji Narodowej
ul. Swojska 6
60-592 Poznań**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman”, sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych w IV Liceum Ogólnokształcącym im. KEN w Poznaniu.

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 08.03.1990 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 05.03.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920), art. 57 ust. 1 i 2 z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U z 2020 r. poz. 910 ze zmianami).

Jednostka kontrolowana: IV Liceum Ogólnokształcące im. Komisji Edukacji Narodowej, przy ulicy Swojskiej 6, 60-592 Poznań.

Okres objęty kontrolą: 2019 r., 2020 r. oraz szczegółowo wrzesień 2020 r.

Czynności kontrolne w siedzibie jednostki przeprowadzono w dniach: 17.02.2021 r.

Tryb kontroli: Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Kontroli na I półroczu 2021 roku, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 listopada 2020 r.

WYNIKI KONTROLI

Przeprowadzone czynności kontrolne w IV Liceum Ogólnokształcącym im. Komisji Edukacji Narodowej w Poznaniu ujawniły nieprawidłowości, które zostały przedstawione w przekazanym w dniu 12.03.2021 r. protokole kontroli. Na podstawie szczegółowo skontrolowanej dokumentacji finansowo - księgowej jednostki kontrolowanej za wrzesień 2020 r., zostały ujawnione liczne błędy w dokonywaniu księgowania na nieodpowiednie konta księgowe, ujmowanie zapisów księgowych z pominięciem kont księgowych niezgodnie z przepisami prawa, czym naruszono art. 20 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Dyrektor kontrolowanej jednostki nie zaktualizowała dokumentacji określającej zasady rachunkowości stosowane w IV Liceum Ogólnokształcącym. Ponadto główna księgowa dokonując niekompletnych zapisów księgowych z pominięciem niektórych kont księgowych, nie dostosowała się do obowiązujących przepisów rozporządzenia 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. Brak aktualizacji uregulowań wewnętrznych w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, a także niestosowanie się głównej księgowej do obowiązujących przepisów prawa miało wpływ na ujawnione nieprawidłowości w zakresie ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych.

Ustalono ponadto wiele nieprawidłowo zakwalifikowanych wydatków budżetowych do paragrafów, m.in. we wrześniu 2020 r. ujęto w księgach rachunkowych zakup podręczników do wykorzystania merytorycznego przez nauczycieli na zajęciach z uczniami do paragrafu 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”, co jest błędem. Właściwe ujęcie dokonanego wydatku spowodowałoby przekroczenie zaplanowanych wydatków w paragrafie 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”, co stanowiłoby naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Szczegółnej uwagi ze strony kierownika jednostki wymaga wzmocnienie przez niego mechanizmów kontroli finansowej, by zminimalizować ryzyko występowania błędów w księgach rachunkowych jednostki, a wymogi formalno-prawne nałożone na jednostkę kontrolowaną zostały w całości spełnione.

ZALECENIA

Wobec stwierdzonych nieprawidłowości w toku kontroli zalecam:

1. Ujmowanie dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki w okresie sprawozdawczym, którego te dowody faktycznie dotyczą zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
2. Ujmowanie w księgach rachunkowych kosztów według zasady memoriałowej zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
3. Ujmowanie w księgach rachunkowych zapisów księgowych na podstawie dowodów księgowych określonych przepisami prawa zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w związku z art. 20 ust. 4 tej samej ustawy.
4. Ujmowanie zakupionych urządzeń stanowiących majątek trwały jednostki na odpowiednich kontach księgowych zgodnych z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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. Jednocześnie ujmując w książce inwentarzowej prowadzonej odrębnie w jednostce lub w księgach pomocniczych jednostki, zakupiony majątek trwały zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w związku z art. 24 ust. 2 tej samej ustawy.
5. Ujmowanie szkoleń okresowych i wstępnych pracowników w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy na koncie 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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.
6. Dokonywanie wydatków środków pieniężnych z konta podstawowego na dofinansowanie do studiów podyplomowych dla nauczyciela na podstawie dokumentacji określonej w uregulowaniach wewnętrznych jednostki zgodnie z przepisami art. 44 ust 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych
7. Ujmowanie w księgach rachunkowych wypłaty dofinansowania do studiów dla nauczyciela we właściwej korespondencji kont, z użyciem konta 234 – „Pozostałe

rozrachunki z pracownikami”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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.

8. Ujmowanie w księgach rachunkowych kosztów za badania okresowe pracowników na właściwym koncie kosztowym: 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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.
9. Ujmowanie w księgach rachunkowych kosztów dostępu do portali internetowych na właściwym koncie kosztowym: 402 – „Usługi obce”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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.
10. Zatwierdzanie wszystkich dowodów księgowych jednostki, w tym polecenia księgowania i wniosków o zaliczkę, przez kierownika jednostki, zgodnie z wykazem pracowników upoważnionych do podpisywania dowodów księgowych załączonym do Zasad (polityki) rachunkowości z dnia 30.10.2019 r.
11. Księgowanie pobrania gotówki z banku do kasy z użyciem konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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, w związku z art. 20 ust 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
12. Sprawdzanie raportów kasowych jednostki, w tym dowodów dołączonych do tych raportów – wniosków o zaliczkę, zgodnie z zasadami określonymi w uregulowaniach

wewnętrznych IV Liceum Ogólnokształcącego w zakresie Procedur określających zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w IV Liceum Ogólnokształcącym w Poznaniu z 2019 r.

13. Stosowanie się do określonych zasad w zarządzeniu wewnętrznym jednostki dotyczącym wysokości pogotowia kasowego oraz przechowywanie gotówki w kasie jednostki w ustalonej kwocie 1 000,00 zł.
14. Dokonywanie wypłaty gotówki pracownikom jednostki ekwiwalentu za odzież na podstawie dowodu księgowego KW – „Kasa wypłaci” w oparciu o przedłożone przez pracownika faktury i rachunki potwierdzające zakup odzieży roboczej/ ochronnej, sprawdzone i zatwierdzone zgodnie z Instrukcją kasową IV Liceum Ogólnokształcącego z dnia 30.10.2019 r. oraz Procedurami określającymi zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w IV Liceum Ogólnokształcącym w Poznaniu z 2019 r.
15. Ujmowanie w księgach rachunkowych wypłaty pracownikowi ekwiwalent za odzież we właściwej korespondencji kont z zastosowaniem konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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, w związku z art. 20 ust 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
16. Dokonywanie zakupów w jednostce w oparciu o posiadane środki pieniężne bez angażowania środków pieniężnych nie pochodzących z budżetu jednostki, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 1 pkt. 3 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 54 ust. 1 pkt. 3 oraz art. 254 pkt. 3 tej samej ustawy.
17. Ujmowanie zakupu książek do wykorzystania merytorycznego przez nauczycieli jednostki, stanowiących pomoce dydaktyczne na koncie 014 – „Zbiory biblioteczne”, zgodnie z § 7 ust. 2 oraz załącznikiem nr 3 rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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, w związku z art. 20 ust 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości,

18. Oznaczenie dowodów księgowych ujętych w raportach kasowych, które dokumentują gotówkowe operacje gospodarcze, numerem pozycji raportu kasowego, do którego zostały dołączone, zgodnie z przepisami art. 21 ust.1 pkt. 6 oraz art. 24 ust. 4 pkt. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
19. Prowadzenie ksiąg rachunkowych IV Liceum Ogólnokształcącego zgodnie z zasadami wskazanymi w art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości.
20. Załączenie do każdego raportu kasowego dowodów źródłowych: KP – „Kasa przyjmie” i KW – „Kasa wypłaci” potwierdzających przyjęcie gotówki do kasy oraz wypłatę gotówki z kasy zgodnie z pkt. VII.1 Zarządzenia wewnętrznego z dnia 30.10.2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej dla IV Liceum Ogólnokształcącego w Poznaniu.
21. Kwalifikowanie wydatków z należytą ostrożnością do właściwych paragrafów wydatkowych zgodnie z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności:
 - wydatki na zakup miesięcznego dostępu do portali internetowych do paragrafu 4300 – „Zakup usług pozostałych”
 - wydatków na dofinansowanie do studiów podyplomowych dla nauczyciela szkoły, który zapłaty dokonał z prywatnego konta, do paragrafu 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”,
 - wydatki na szkolenia okresowe i wstępne w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy dla pracowników do paragrafu 4700 – „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”
 - wydatki na zakup podręczników i zbiorów zadań z chemii, do wykorzystania merytorycznego przez nauczycieli, do paragrafu 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”.
21. Dokładne dokonywanie opisów merytorycznych dowodów księgowych, za pomocą których jednoznacznie można zakwalifikować wydatek do właściwego paragrafu, zgodnie z zasadami określonymi w § 2 ust. 5 pkt 1 Procedur określające zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów

księgowych i ksiąg rachunkowych w IV Liceum Ogólnokształcącym w Poznaniu z 2019 r.

22. Zamykanie ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze roku obrotowego, aby zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej kierownik jednostki spełnił warunek sporządzenia sprawozdania jednostkowego na podstawie ewidencji księgowej, w sposób rzetelny, czyli zgodnie z prawdą, i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Pozostawienie otwartych ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, daje możliwość dokonania bezpodstawnych zmian, co bez wątpienia może wpłynąć na rzetelność złożonych już sprawozdań budżetowych.
23. Dochodzenie należności budżetowych z tytułu nieterminowych płatności najemców za usługę najmu pomieszczeń szkoły, w tym naliczanie odsetek od nieterminowych wpłat, zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
24. Podpisywanie sprawozdania finansowego wyłącznie przez kierownika jednostki, zgodnie z przepisami § 33 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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.
25. Aktualizowanie na bieżąco Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące w IV Liceum Ogólnokształcącym zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
26. Przywołanie aktualnej podstawy prawnej w Regulaminie dofinansowania dokształcania nauczycieli IV Liceum Ogólnokształcącego w Poznaniu z dnia 01.07.2007 r.

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 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 niepodjęcia.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla Dyrektora IV Liceum Ogólnokształcącego,
- egzemplarz nr 2 – a/a.



Jacek Jaśkowiak

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, dnia 05-2023