

**PREZYDENT MIASTA  
POZNANIA**

Egzemplarz nr ...<sup>1</sup>

**Ko-III.1711.7.2021**

*znak sprawy*

**Ko\_I\_2021\_1\_026**

*numer kontroli*

**Pan  
Krzysztof Wójcik  
Dyrektor  
Poznańskiej Szkoły Chóralnej  
Jerzego Kurczewskiego  
ul. H. Cegielskiego 1  
61-862 Poznań**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

z kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman”, sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych w Poznańskiej Szkole Chóralnej 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:** Poznańska Szkoła Chóralna Jerzego Kurczewskiego w Poznaniu, przy ulicy H. Cegielskiego 1, 61-862 Poznań.

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

**Czynności kontrolne w siedzibie jednostki przeprowadzono w dniach:** 25.02.2021 r.

**Tryb kontroli:** Kontrola ujęta była w planie kontroli Biura Kontroli na I półrocze 2021 roku, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Prowadzona była 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 Poznańskiej Szkole Chóralnej w Poznaniu ujawniły nieprawidłowości, które zostały przedstawione w przekazanym kontrolowanemu w dniu **21.06.2021 r.** protokole kontroli.

Na podstawie wybranej do kontroli próby dowodów, które stanowiły dokumenty księgowe września 2020 r. w części dotyczącej budżetu, sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do 30.09.2020 r., sprawozdania z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za III kwartał 2020 r. oraz sprawozdanie finansowe za 2019 r. w oparciu o dane z ksiąg rachunkowych za 2019 r. oraz 2020 r. ustalono, że księgi rachunkowe prowadzone były wbrew zasadom określonym w art. 24 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Brak systematyczności w księgowaniu operacji gospodarczych przez główną księgową, dokonywanie zapisów księgowych niezgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości miały wpływ na sporządzanie korekt do przekazanych sprawozdań jednostce nadrzędnej. Ponadto niezamykanie ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze przez jednostkę kontrolowaną, co pośrednio zostało określone przez ustawodawcę w art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości oraz dokonywanie przez główną księgową zmian w zapisach księgowych po przekazaniu sprawozdań do jednostki nadrzędnej rodzi ryzyko niedopełnienia obowiązku przedstawienia danych w sprawozdaniach zgodnych z ewidencją księgową przez kierownika jednostki kontrolowanej, narusza § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 9 ust. 1 tego samego rozporządzenia. Przedłożenie jednostce nadrzędnej niewiarygodnego wydruku zestawienia obrotów i sald za 12/2019, jako załącznika do sprawozdania finansowego za 2019 r. sporządzonego w dniu 14.02.2020 r., wskazuje na to, że księgi rachunkowe za 2019 r. Poznańskiej Szkoły Chóralnej są prowadzone wadliwie.

## ZALECENIA

**Wobec stwierdzonych nieprawidłowości w toku kontroli zalecam:**

1. Przyznawanie pracownikom zaliczek na zakup materiałów i wyposażenia zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych Poznańskiej Szkoły Chóralnej z dnia 31.01.2014 r. lub zaktualizowanie tej instrukcji o zapisy umożliwiające przekazywanie zaliczek pracownikom w formie przelewu środków pieniężnych.

2. Dokonywanie wydatków na zapłatę zobowiązań szkoły w nieprzekraczającym terminie wynikającym z faktur zakupu zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
3. Ujmowanie nabytych składników majątku tj. osłony na lady, jako element wyposażenia o użyteczności powyżej jednego roku, w księgach rachunkowych szkoły na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” zgodnie z załącznikiem nr 3 do 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.
4. Ujmowanie w księgach rachunkowych szkoły kosztów dotyczących wyjazdu służbowego według zasady memoriałowej określonej w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, w korespondencji z kontem analitycznym przypisanym odpowiedniemu pracownikowi do konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, mając na uwadze zasady określone w 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 w księgach rachunkowych szkoły dowodów księgowych dotyczących zakupu usług dostępu do serwisów, portali internetowych na koncie 402 – „Usługi obce” zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do 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.
6. Ujmowanie w księgach rachunkowych szkoły wartości zakupionych części składowych do sprzętu komputerowego, jako zwiększenie wartości początkowej rozbudowanych, ulepszonych jednostek komputerowych, i tym samym zaksięgowanie na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” zgodnie z zasadami określonymi w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w związku z art. 24 ust. 2 tej samej ustawy.
7. Ujmowanie wszystkich operacji gospodarczych dotyczących zakupu na koncie 300 – „Rozliczenie zakupu”, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w związku z załącznikiem nr 3 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.
8. Dokonywanie zapisów księgowych na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, zgodnie z Zakładowym Planem Kont Poznańskiej Szkoły Chóralnej określonym w Zasadach (polityce) rachunkowości PSCH, w związku z załącznikiem nr 3 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.
  9. Dokonywanie dekretacji na każdym dowodzie księgowym zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
  10. Prowadzenie ksiąg rachunkowych Poznańskiej Szkoły Chóralnej z należytą starannością, zgodnie z zasadami określonymi w art. 24 ust. 1, ust. 3, ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
  11. Sprawdzanie przez główną księgową pod względem formalnym i rachunkowym dowodów księgowych dotyczących naliczenia składników wynagrodzeń pracowników szkoły zgodnie z pkt. 4 pisma z dnia 06.11.2015 r. w zakresie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności dla głównej księgowej w związku z zasadami określonymi w pkt 7 rozdziału VIII. „Dowody rozrachunku z tytułu płac i wynagrodzenia”, do Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych Poznańskiej Szkoły Chóralnej z dnia 31.01.2014 r.
  12. Kwalifikowanie wydatków na zakup dostępu online do systemu informatycznego w paragrafie 4300 – „Zakup usług pozostałych” zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
  13. Wykazywanie danych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S wynikających z ewidencji księgowej zgodnie z zasadami określonymi w §6 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z §9 ust. 1 tego samego rozporządzenia.
  14. Sporządzanie sprawozdań budżetowych i z operacji finansowych na podstawie danych z zamkniętych ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, by spełnić

warunki określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

15. Dochodzenie należności budżetowych z tytułu nieterminowych płatności najemców za usługę najmu pomieszczeń szkoły i wykonanie obowiązków wynikających z przepisów art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 53 ust. 1 wskazanej ustawy.
16. Dokonywanie zapisów księgowych na podstawie faktur zakupu zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. ustawy o rachunkowości.
17. Dokonywanie wydruku Zestawienia obrotów i sald z ksiąg rachunkowych szkoły, będącego załącznikiem do sprawozdań przekazywanych jednostce nadrzędnej, z programu księgowego przyjętego do stosowania, który spełnia wymogi określone w 18 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
18. Zaktualizowanie informacji o programie księgowym w Zasadach (polityce) rachunkowości Poznańskiej Szkoły Chóralnej, by spełnić wymogi określone w art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
19. Zaktualizowanie przedawnionych podstaw prawnych, które zostały przytoczone w Zasadach (polityce) rachunkowości Poznańskiej Szkoły Chóralnej w Poznaniu oraz dokonywanie bieżącej aktualizacji tych zasad zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
20. Wzmocnienie mechanizmów kontroli finansowej, w celu zminimalizowania ryzyka występowania błędów w księgach rachunkowych jednostki, a wymogi formalno-prawne nałożone na jednostkę kontrolowaną zostały w całości spełnione.

### **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 Poznańskiej Szkoły Chóralnej w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, dnia 15.07.2021 r.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA  
  
Jacek Jaśkowiak