

PREZYDENT MIASTA
POZNANIA

Egzemplarz nr ...¹

Ko-III.1711.44.2021
znak sprawy

Ko_I_2021_2_013
numer kontroli

**Pani
Hanna Stankiewicz
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 27
im. Stefana Czarneckiego
os. Winiary 2
60-663 Poznań**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman”, sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych w Szkole Podstawowej Nr 27 im. Stefana Czarneckiego 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: Szkoła Podstawowa Nr 27 im. Stefana Czarneckiego mieszcząca się na os. Winiary 2 w Poznaniu.

Okres objęty kontrolą: grudzień 2020 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 08.-09.11.2021 r.

Tryb kontroli: Kontrola ujęta była w planie kontroli Biura Kontroli na II półroczu 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 Szkole Podstawowej Nr 27 w Poznaniu ujawniły nieprawidłowości, które zostały szczegółowo przedstawione w przekazanym kontrolowanemu w dniu **08.12.2021** r. protokole kontroli.

Na podstawie wybranej do kontroli próby dowodów, które stanowiły dokumenty księgowe grudnia 2020 r. w części dotyczącej budżetu oraz wydzielonego rachunku dochodów, sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2020 r., sprawozdania z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2020 r. oraz sprawozdanie finansowe za 2020 r. w oparciu o dane z ksiąg rachunkowych za 2020 r. ustalono, że księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej Nr 27 prowadzone były zgodnie z zasadami określonymi w art. 24 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości z następującymi zastrzeżeniami: jednostka kontrolowana nie dokonywała zapisów księgowych na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, zapisy księgowe dotyczące przyznania i wypłacenia zapomóg zdrowotnych emerytowanym nauczycielom dokonywane były na koncie księgowym 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, a nie na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, zapisy księgowe dotyczące przyznania i wypłacenia ekwiwalentów pieniężnych za odzież roboczą dla nauczycieli wychowania fizycznego lub dofinansowania dla nauczycieli do zakupu sprzętu elektronicznego na koncie księgowym 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, a nie na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, dokonywano zapisów księgowych na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” i koncie 014 – „Zbiory biblioteczne” stosując niewłaściwą korespondencję kont przeciwstawnych, w jednym przypadku nie dokonano zapisu na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” w związku z zakupem w kontrolowanym okresie zakupu centrali telefonicznej, a zapisów księgowych z tytułu osiągniętych przychodów przez jednostkę kontrolowaną z tytułu wynajmu pomieszczeń szkoły dokonywano na koncie księgowym 720 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, zamiast na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”. Należy nadmienić, że w okresie kontrolowanym, nie dokonywano stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania na fakturach wystawionych przez Miasto Poznań Szkoła Podstawowa Nr 27 za wynajem pomieszczeń szkoły. Wystąpił również przypadek zaangażowanie przez jednostkę kontrolowaną innych środków pieniężnych na zakup materiałów do napraw bieżących, nie pochodzących z budżetu szkoły.

ZALECENIA

Wobec stwierdzonych nieprawidłowości w toku kontroli zalecam:

1. Powierzenie głównej księgowej oraz głównej księgowej zatrudnionej na zastępstwo obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych w formie pisemnej mając na uwadze art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych w związku z art. 53 ust. 2 tej samej ustawy.
2. Dokonywanie zapisów księgowych na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, zgodnie z uregulowaniami określonymi w Zasadach (polityce) rachunkowości Szkoły, w części Zakładowy Plan Kont oraz w załączniku 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.
3. Dokonywanie zapisów księgowych w zakresie przyznawania i wypłacania zapomóg zdrowotnych emerytowanym nauczycielom na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, zgodnie z zasadami wskazanymi 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.
4. Dokonywanie zapisów księgowych w zakresie przyznawania i wypłacania ekwiwalentów pieniężnych za odzież roboczą dla nauczycieli wychowania fizycznego lub dofinansowania dla nauczycieli do zakupu sprzętu elektronicznego na koncie księgowym 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zgodnie z zasadami wskazanymi 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.

5. Dokonywanie zapisów księgowych na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” i koncie 014 – „Zbiory biblioteczne” z zastosowaniem prawidłowej korespondencji kont księgowych wynikającej z zasad wskazanych 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. Wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, w szczególności zakupu pozostałych środków trwałych, aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, mając na uwadze art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w związku z art. 24 ust. 2 tej samej ustawy.
7. Dokonywanie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu księgowego przez wskazanie miesiąca oraz sposobu jego ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) na fakturach wystawionych przez Miasto Poznań Szkoła Podstawowa Nr 27 za wynajem pomieszczeń szkoły zgodnie z zasadami wskazanymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
8. Ujmowanie przychodów osiągniętych przez jednostkę kontrolowaną z tytułu wynajmu pomieszczeń szkoły na koncie księgowym 720 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, 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.
9. Dokonywanie zakupów w jednostce w oparciu o posiadane środki pieniężne bez angażowania środków pieniężnych niepochodzących 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.
10. Dokonywanie wydatków na zapomogi zdrowotne dla emerytowanych nauczycieli Szkoły Podstawowej Nr 27 ze środków przeznaczonych na ten cel, mając na uwadze zasady określone w art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

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 Szkoły Podstawowej Nr 7 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, dnia 26.01.2022 r.


Jacek Jaśkowiak