

PREZYDENT MIASTA
POZNANIA

Egzemplarz nr ..1

Ko-III.1711.53.2021

znak sprawy

Ko_I_2021_2_014

numer kontroli

**Pani
Katarzyna Czyż
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 36
im. mjr Henryka Sucharskiego
ul. Słowackiego 54/56
60-521 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 36 im. mjr Henryka Sucharskiego 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 36 im. mjr Henryka Sucharskiego mieszcząca się przy ul. Słowackiego 54/56 w Poznaniu.

Okres objęty kontrolą: grudzień 2020 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 14.12.2021 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 36 w Poznaniu ujawniły nieprawidłowości, które zostały szczegółowo przedstawione w przekazanym kontrolowanemu w dniu 22.02.2022 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 36 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”, również na koncie księgowym 300 - „Rozliczenie zakupów” nie były ujmowane wszystkie dowody księgowe dotyczące zakupu. Natomiast zapisy księgowe dotyczące majątku trwałego nie były dokonywane na bieżąco, zgodnie z przebiegiem operacji gospodarczych i przy zastosowaniu niewłaściwej korespondencji kont księgowych. Ujawniono przypadki braku dokonywania zapisów księgowych w księgach rachunkowych Szkoły dotyczących zakupu składników majątku trwałego. Od należności uregulowanych po terminie płatności przez najemców, Szkoła nie naliczała należnych odsetek, przynajmniej raz na kwartał okresu obrachunkowego. Wystąpił również przypadek dokonania wydatku przez dyrektor Szkoły ze środków pochodzących z budżetu Miasta Poznania z naruszeniem art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, poprzez przekazanie świadczenia bezzwrotnego ze środków Funduszu Zdrowia Nauczycieli na indywidualne konto dyrektor Szkoły, bez wydanej decyzji organu prowadzącego. Ponadto dyrektor zatrudniła pracownika na stanowisko głównego księgowego, nie zamieszczając uprzednio ogłoszenia o naborze na to stanowisko w Biuletynie Informacji Publicznej. W aktach osobowych głównej księgowej brakowało imiennego oświadczenia o niekaralności lub informacji z Krajowego Rejestru Karnego na dzień zatrudnienia oraz dokumentu potwierdzającego powierzenie obowiązków i odpowiedzialności dla głównej księgowej.

ZALECENIA

Wobec stwierdzonych nieprawidłowości w toku kontroli zalecam:

1. Powierzenie głównej księgowej 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. Pobranie i dołączenie do akt osobowych głównej księgowej oświadczeń pracownicy o posiadaniu pełnej zdolności do czynności prawnych, korzystaniu z pełni praw publicznych, oświadczeń, że nie była prawomocnie skazana za przestępstwo przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwo skarbowe lub informacji z Krajowego Rejestru karnego, mając na uwadze art. 54 ust. 2 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
3. Każdorazowe ogłaszanie uruchomionego naboru na wolne stanowiska samorządowe urzędnicze, w tym urzędnicze kierownicze, w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych.
4. Prowadzenie akt osobowych pracowników szkoły w sposób chronologiczny i zgodnie z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej
5. 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 zasadami wskazanymi 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.
6. Ujmowanie zapisów księgowych na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” z zastosowaniem właściwej korespondencje kont określonej 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.

7. Dokonywanie zapisów księgowych na kontach Zespołu 0 – Aktywa trwałe, w tym na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz koncie 014 – „Zbiory biblioteczne”, w sposób bieżący, zgodnie z przebiegiem zdarzenia gospodarczego, tj. w dacie zakupu/ nabycia środka trwałego, 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.

8. Ujmowanie w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego dowodów księgowych wystawionych i/lub opisujących zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

9. Ujmowanie na koncie 300 – „Rozliczenie zakupów” w postaci zapisów księgowych wszystkich dowodów zakupu, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w związku 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.

10. Dokonywanie płatności zobowiązań Szkoły Podstawowej Nr 36 w nieprzekraczalnym terminie wskazanym przez dostawców na dowodach zakupu, mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

11. Sporządzenie szczegółowego opisu wskazującego przeznaczenie i cel poniesionego wydatku na wszystkich dowodach księgowych zgodnie z § 8 pkt 1 Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo księgowych w Szkole Podstawowej Nr 36 w Poznaniu, wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 36 z dnia 11.05.2018 r.

12. Dokonywanie wydatków ze środków pochodzących z budżetu Miasta Poznania zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i uregulowaniami wewnętrznymi, w tym wydatków na świadczenia bezzwrotne ze środków Funduszu Zdrowia Nauczycieli, mając na uwadze art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

13. Naliczanie odsetek ustawowych od nieterminowych i nieuiszczonych płatności za najem pomieszczeń przynajmniej na koniec każdego kwartału roku obrachunkowego, zgodnie

z obowiązkiem wynikającym z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych w związku z § 11 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.

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 36 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaśkowiak

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, dnia 20.04.2022r.