

PREZYDENT MIASTA
POZNANIA

Egzemplarz nr 1.

Ko-III.1711.52.2021

znak sprawy

Ko_I_2021_2_015

numer kontroli

Pani
Ewa Dekubanowska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 66
im. Marii Skłodowskiej-Curie
os. Przyjaźni 127
61-684 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 66 im. Marii Skłodowskiej Curie 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 66 im. Marii Skłodowskiej Curie mieszcząca się na osiedlu Przyjaźni 127 w Poznaniu.

Okres objęty kontrolą: grudzień 2020 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 22.03.2022 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 66 w Poznaniu ujawniły nieprawidłowości, które zostały szczegółowo przedstawione w przekazanym kontrolowanemu w dniu 25.04.2022 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 66 prowadzone były zgodnie z zasadami określonymi w art. 24 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości z następującymi zastrzeżeniami: jednostka kontrolowana dokonywała zapisów księgowych dotyczące przyznania i wypłacenia dofinansowania do studiów i szkoleń dla nauczycieli dokonywane były 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” stosując niewłaściwą korespondencję kont przeciwstawnych, występowały przypadki nie dokonania zapisów na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” w związku z zakupem w kontrolowanym okresie składników majątku trwałego. Z kolei na dowodach księgowych dotyczących zakupu składników majątku trwałego jednostka kontrolowana nie dokonywała adnotacji o ujęciu tych składników w księgach inwentarzowych wraz ze wskazaniem ich numeru inwentarzowego. W kontrolowanym okresie jednostka dokonywała zapisów księgowych, z tytułu osiągniętych przychodów, z najmu pomieszczeń na niewłaściwym koncie księgowym, zamiast na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”. Należy nadmienić, że wystąpiły przypadki ujmowania wartości zakupu środków piorących i rękawic ochronnych w księgach rachunkowych, jako ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej dla pracowników szkoły, pomimo zapewnienia przez pracodawcę pomieszczenia oraz urządzenia do prania odzieży roboczej. W ramach ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej jednostka kontrolowana wydawała pracownikom przydział środków piorących.

ZALECENIA

Wobec stwierdzonych nieprawidłowości w toku kontroli zalecam:

1. Ujmowanie w księgach rachunkowych szkoły kosztów zakupu środków czystości oraz rękawic ochronnych na koncie 402 – „Zużycie materiałów i energii”, a nie na koncie 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, mając na uwadze zasady określone 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.

2. Klasyfikowanie wydatków na zakup środków piorących oraz rękawic ochronnych w § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia, 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.

3. Dokonywanie zapisów księgowych na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” stosując właściwą korespondencję kont, 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.

4. Dokonywanie każdego zapisu księgowego na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” dotyczącego zakupu wyposażenia oraz pozostałych środków trwałych o wartości powyżej 500,00 zł, zgodnie z zasadami określonymi w Polityce rachunkowości Szkoły Podstawowej Nr 66, mając na uwadze przepisy 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 bieżącego okresu sprawozdawczego dowodów księgowych dotyczących tego okresu sprawozdawczego, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w związku z art. 24 ust. 1 tej samej ustawy.

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. 31 ust. 1 tej samej ustawy.

7. Dokonywanie na dowodach księgowych dotyczących zakupu składników majątku adnotacji potwierdzenia przekazania tych składników do użytkowania przez pracowników Szkoły, a także informacji o ujęciu w księgach inwentarzowych wraz ze wskazaniem numeru inwentarzowego,

zgodnie z zasadami wskazanymi w punkcie III.8 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Szkole Podstawowej Nr 66 wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora z dnia 02.01.2019 r.

8. Ujmowanie osiągniętych przez szkołę przychodów z tytułu wynajmu pomieszczeń na koncie księgowym 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”, 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 zapisów księgowych na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” zgodnie z zasadą wynikającą z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w związku z art. 24 ust. 3 tej samej ustawy, aby zapisy w dzienniku dokumentów były tożsame z pozycjami wynikającymi z wyciągów bankowych.

10. Stosowanie zasady czystości obrotów na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki”, by zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach, mając na uwadze zasady określone 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.

11. Ujmowanie zapisów księgowych dotyczących przyznania i wypłacenia dofinansowania do szkoleń lub studiów dla pracowników szkoły na koncie księgowym 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zgodnie z przepisami 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.

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

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: *Poznań, dnia 06.06.2022r.*

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaskowiak