

Poznań, dnia 10.05.2022 r.

Pani
Beata Olszewska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 89
60 – 645 Poznań
ul. Sochaczewska 3

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli przeprowadzonej w zakresie „Ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman”, sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Zarządzenie nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.11.2020 r. w sprawie zasad i trybów przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, 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 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz 713 ze zm.) art. 35 ust. 2 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U z 2020 r. poz.920) oraz art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020 r. poz.910 ze zm.).

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 89, 60 – 645 Poznań,
ul. Sochaczewska 3

Okres objęty kontrolą:

1. Kontrola w zakresie prowadzenia „Ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman” została przeprowadzona na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych będących podstawą zapisów w księgach rachunkowych miesiąca grudnia 2020 r.
2. Kontrola w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych została przeprowadzona na podstawie sprawozdania finansowego sporządzonego wg stanu na 31.12.2020 r., a kontrola w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych została przeprowadzona na podstawie sprawozdań sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2020 r.

Czynności kontrolne

Kontrola została rozpoczęta w dniu 02.02.2022 r.

Czynności kontrolne, z uwagi na ograniczenia spowodowane stanem pandemii COVID-19, były prowadzone w siedzibie:

- Biura Kontroli na podstawie:
 - dokumentów pozyskanych ze Szkoły Podstawowej Nr 89, oraz z jednostek prowadzących księgi rachunkowe i sporządzających sprawozdania finansowe i budżetowe ww. szkoły za badany okres, tj. Centrum Usług Wspólnych oraz Centrum Usług Wspólnych Jednostek Oświatowych (kopii dokumentów, skanów dokumentów źródłowych oraz sprawozdań budżetowych i finansowych pozyskanych drogą elektroniczną, wydruków z ksiąg rachunkowych, itp.),
 - wydrukowanych przez kontrolerów ksiąg rachunkowych z Centralnej Bazy Danych „Progman”.

- Centrum Usług Wspólnych na podstawie dokumentacji płacowej związanej z wypłatą wynagrodzeń pracownikom szkoły w grudniu 2020 r. (w tym list płac, wyciągów bankowych).

Protokół z kontroli został przekazany jednostce kontrowanej dnia 14.04.2022 r.

Tryb kontroli

Ww. kontrola została przeprowadzona w trybie zwykłym na zasadach określonych w rozdziale 5 – 9 zarządzenia nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.11.2020 r. w sprawie zasad i trybów przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania w oparciu o kryteria legalności, rzetelności, celowości i gospodarności.

Wyniki kontroli

W wyniku kontroli ujawnionych został szereg nieprawidłowości opisanych szczegółowo w „Protokole kontroli” z dnia 14.04.2022 r. spowodowanych nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa oraz brakiem skutecznej kontroli i nadzoru ze strony kierownictwa Szkoły i kierownictwa jednostki - Centrum Usług Wspólnych prowadzącej od II półrocza 2020 r. obsługę finansową szkoły, w tym: prowadzącej między innymi księgi rachunkowe, rachunki bankowe, i sporządzającą sprawozdania budżetowe i finansowe.

Ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły między innymi:

1. Prowadzenia przez Centrum Usług Wspólnych (w opisanych w protokole kontroli przypadkach) ksiąg rachunkowych Szkoły z naruszeniem ustalonych przepisami ustawy o rachunkowości zasad prowadzenia rachunkowości, w szczególności:
 - w „Dzienniku dokumentów” budżetu (w przypadkach opisanych w protokole) nie została zachowana chronologia zapisów,
 - w księgach rachunkowych nie zostało utworzone i było prowadzone pozabilansowe konto 980 – „Plan finansowy i jego zmiany”,
 - w księgach rachunkowych nie zostały utworzone indywidualne konta rozrachunkowe dla wymienionych w protokole kontrahentów. Operacje gospodarcze wskazane w fakturach wystawionych przez tych kontrahentów zostały ujęte na indywidualnych kontach rozrachunkowych innych kontrahentów,
 - dokonywania zapisów w księgach rachunkowych (w przypadkach opisanych w protokole) operacji gospodarczych niezgodnie ze wskazanym w dekrete sposobem ujęcia dowodu w księgach rachunkowych.
 - nieterminowego zamknięcia ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze od początku roku do 30.11.2020 r.
 - sporządzania listy płac dla nauczycieli niezgodnie z określonym przez Dyrektora Szkoły tytułem przyznania wynagrodzenia.
2. Dokonywania przez CUW (prowadzące obsługę rachunków bankowych szkoły) płatności za dostawy i usługi z rachunków bankowych nienależących do Szkoły, a następnie dokonywanie zwrotów błędnie przekazanych środków bezpośrednio pomiędzy rachunkami bankowymi tych jednostek.
4. Ustalenie i wypłacenie przez Dyrektora Szkoły nauczycielom nagród łącznie w kwocie o 8 930,00 zł wyższej od kwoty planowanej na ten cel w 2020 r.

Zalecenia

W celu wyeliminowania opisanych szczegółowo w protokole kontroli nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawania ich w przyszłości zalecam podjęcie przedstawionych poniżej działań, a mianowicie:

1. Zapewnić skuteczny nadzór i kontrole, w zakresie przestrzegania (przez jednostkę organizacyjną utworzoną przez Miasto Poznań do obsługi finansowej jednostek oświatowych) ustalonych przepisami prawa zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, a zwłaszcza kontrolować na bieżąco:
 - przestrzeganie zasad prowadzenia dziennika dokumentów określonych w art. 14 ustawy o rachunkowości, a w szczególności zasady ciągłości numeracji zapisów i zasady chronologii zapisów,
 - ujmowanie operacji w księgach rachunkowych zgodnie z ustalonym w dekrete sposobem ujęcia dowodu księgowego,
 - terminowe zamykania ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze ustalone przepisami ustawy o rachunkowości i wytycznymi standardu rachunkowości nr 34 zawartego w komunikacie Nr 10 Ministra Finansów z dnia 18.05.2010 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Krajowych Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia stanowiska komitetu w sprawie, niektórych zasad prowadzenia rachunkowości.
2. Zobowiązać jednostkę prowadzącą księgi rachunkowe do utworzenia i prowadzenia wymaganych przepisami prawa kont księgowych niezbędnych dla ewidencji wszystkich operacji gospodarczych występujących w jednostce, w tym: konto 980 – „Plan Finansowy i jego zmiany” oraz utworzenia i prowadzenia indywidualnych kont rozrachunkowe dla ewidencji operacji gospodarczych wynikających z dokumentów (faktur) wystawionych przez wszystkich kontrahentów za wykonane na rzecz Szkoły usługi i dostawy.
3. Zapewnić nadzór i kontrole w zakresie dokonywania (przez jednostkę prowadzącą księgi rachunkowe i obsługę rachunków bankowych Szkoły) przelewu środków pieniężnych z właściwych rachunków bankowych Szkoły na rachunki bankowe wskazane na fakturach wystawionych przez kontrahentów za wykonane na rzecz szkoły dostawy i usługi.
4. Zaprzestać przyznawania nagród nauczycielom szkoły za ich osiągnięcia dydaktyczno wychowawcze w wysokości przekraczającej łącznie kwotę ustaloną na ten cel w planie wydatków na wynagrodzenia. Nagrody za ww. osiągnięcia mogą być przyznawane i wypłacane nauczycielom w ramach specjalnego „Funduszu Nagród” utworzonego w oparciu o przepisy § 3 Uchwały Nr XX/360/VIII/2019 r. Rady Miasta Poznania z dnia 03.12.2019 r. w sprawie ustalenia kryteriów i trybu przyznawania nagród ze specjalnego funduszu nagród dla nauczycieli utworzonego ze środków budżetu Miasta Poznania i przepisy art. 49 ust 1 pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela.
Zgodnie z ww. przepisami ze środków budżetu Miasta został utworzony specjalny fundusz nagród w wysokości, co najmniej 1% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych z przeznaczeniem na wypłatę nagród dyrektorów szkół (70%) i na nagrody Prezydenta (30%). Inne przepisy prawa dotyczące wynagradzania nauczycieli nie przewidują nagród dla nauczycieli.

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. 2020 r. poz. 910 ze zmianami) 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 nie podjęcia.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2-ch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla jednostki kontrolowanej
- egzemplarz nr 2 – a/a dla Biura Kontroli

PREZYDENT MIASTA POZNANIA
Jacek Jaskowiak

DYREKTOR
Biura Kontroli
Maciej Marcinkowski

GLÓWNY SPECJALISTA
Jadwiga Król