

Prezydent Miasta Poznania
Ko-III.1711.48.2021
Ko_I_2021_1_040

Pani
Ewa Frąckowiak
Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 4
61-758 Poznań
ul. Garbary 82

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli *Księgi rachunkowe w Centralnej Bazie danych „Progman”, sporządzenie sprawozdań budżetowych i finansowych.*

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 8 marca 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 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 920), art. 57 ust. 1 i 2 z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 910 ze zmianami). 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.

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 4 w Poznaniu, ul. Garbary 82, 61-758 Poznań

Okres objęty kontrolą: 1.01. – 31.12.2020 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 13.10.2021 r. – 8.11.2021 r. w trybie pracy zdalnej oraz na miejscu w siedzibie jednostki.

Tryb kontroli: zwykły

WYNIKI KONTROLI

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Obowiązująca w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 4 polityka rachunkowości nie zawiera informacji wynikających z wprowadzenia jednolitego planu kont oraz centralnej bazy danych, a w szczególności:
 - w związku z wdrożeniem wspólnego oprogramowania finansowo-księgowego „Centralna Baza Danych” Urzędu Miasta Poznania, brak wprowadzenia informacji o

obowiązku stosowania jednolitego planu kont oraz o sposobie nadawania uprawnień do Centralnej Bazy Danych oraz archiwizacji danych zapisanych w bazie realizowane przez Urząd Miasta Poznania;

- brak uzupełnienia wykazu składników rocznego sprawozdania finansowego o informację dodatkową wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 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 (Dz. U. poz. 1911) i obowiązującą od 1.01.2018 r.;

- brak aktualizacji kwoty progowej w zakresie rozliczania środków trwałych w świetle nowelizacji ustawy o podatku dochodowym;

- brak usunięcia z wykazu i opisu stosowanych kont pozabudżetowych usunąć konto 975 „wydatki strukturalne”;

- brak wprowadzenia do wykazu i opisu kont konta pozabudżetowego 999 „zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”;

2. W zakresie poprawności prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w kilku przypadkach ujęto dowody księgowe w księgach rachunkowych niezgodne z ich treścią ekonomiczną oraz zastosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową;

- brak księgowania rozliczenia zakupu na koncie 300 oraz planu finansowego na koncie 980;

- nieprzestrzeganie zasad gospodarki kasowej określonych w Instrukcji kasowej;

- brak w treści zarządzenia określającego wysokość dziennej stawki żywieniowej rozbić stawkę na wartość poszczególnych posiłków;

- błędnie stosowano w I półroczu 2020 r. numer kontrahenta przy księgowaniu faktur sprzedaży dla najemcy p. A. Ćwintal – Sowy;

- stwierdzone błędy w zapisach korygowano niezgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości stosując przy kontach bilansowych jednostronny zapis.

ZALECENIA

1. Uzupełnić zapisy polityki rachunkowości o obowiązku stosowania jednolitego planu kont oraz o sposobie nadawania uprawnień do Centralnej Bazy Danych oraz archiwizacji danych zapisanych w bazie realizowane przez Urząd Miasta Poznania oraz zaktualizować i skorygować istniejące zapisy doprowadzając przyjęte zasady do zgodności ze stanem prawnym oraz faktycznym.

2. Ujmować w księgach rachunkowych operacje gospodarcze na odpowiednie konta księgowe, zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz z odpowiednią klasyfikacją budżetową.

3. Przestrzegać zasady księgowania określonych w polityce rachunkowości i zakładowym planie kont z uwzględnieniem kont pozabilansowych.
4. Przestrzegać przyjętych w procedurach wewnętrznych zasad dotyczących gospodarki kasowej.
5. Poprawiać stwierdzone błędy w zapisach zgodnie z wymogami określonymi w art. 25.1.2 ustawy o rachunkowości.
6. Przestrzegać obowiązku prawidłowego korzystania z Centralnej Bazy Kontrahentów, a ewentualne niejasności lub różnice wyjaśniać na bieżąco z administratorem systemu.

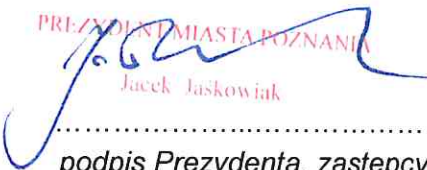
Pouczenie

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. 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 Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 4 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – dla a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: 9.12.2021 r.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaskowiak

.....
podpis Prezydenta, zastępcy
Prezydenta, Sekretarza,
Skarbnika albo innej
upoważnionej osoby

