

Prezydent Miasta Poznania

Poznań, 30.11. 2022 r.

Ko-III.1711.36.2022

Ko_I_2022_2_001

Pan
Krzysztof Nowak
Dyrektor Zespołu Szkół
Ogólnokształcących nr 8
oś. Rzeczypospolitej 111
61-389 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Z kontroli przeprowadzonej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania Nr 27/2021 z dnia 13 stycznia 2021. Przedmiotem kontroli były zagadnienia dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych Progman, sporządzanie sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego za rok 2021 oraz sprawozdań z operacji 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)

Okres objęty kontrolą: 2021 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 24.10.2022 r. – 16.11.2022 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 24.11.2022 r.

Przeprowadzona kontroli w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman” Premium+, sporządzania sprawozdań budżetowych, z operacji finansowych oraz sprawozdania finansowego za 2021 r. pozwala na wydanie oceny pozytywnej z uwagami, które odnoszą się między innymi do rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego tj. rachunku zysków i strat, w którym stwierdzono brak zgodności pomiędzy danymi wykazami w obszarze kosztów rodzajowych a danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych - zestawieniem obrotów i sald sporządzonym po zamknięciu roku obrotowego. Stwierdzono również przypadki braku zgodności daty dokumentu, która wskazana jest w dzienniku dokumentów z dowodem księgowym będącym podstawą zapisu operacji w księgach rachunkowych. Nie zachowano systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych związanych z zakupem składników majątku oraz wypłatą środków z tytułu refundacji za zakupione przez pracowników okulary.

Dowody księgowe grudnia podlegające ujęciu w księgach rachunkowych poddane były procedurom kontrolnym określonym w uregulowaniach wewnętrznych. Dane liczbowe prezentowane w sprawozdaniu Rb-28S po stronie planu finansowego nie były zgodne z ewidencją księgową. Sprawozdania Rb-N, Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. sporządzone zostały zgodnie rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, dane liczbowe prezentowane w sprawozdaniu Rb-34S były zgodne z ewidencją księgową. Środki, które jednostka posiadała w planie finansowym na rok 2021 wydatkowane były w miesiącu objętym kontrolą w sposób oszczędny, nakłady poniesione były proporcjonalne do uzyskanych efektów. Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo. Wydatki w okresie objętym kontrolą zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Reasumując, stwierdzone nieprawidłowości po części wynikały z błędów, pomyłek i przeoczeń, oraz być może, słabości w funkcjonowaniu kontroli zarządczej w zakresie nadzoru nad wykonywaniem obowiązków przez pracowników. Zachodzi, więc konieczność usprawnienia mechanizmów kontroli zarządczej, szczególnie w obszarach, w których stwierdzone zostały nieprawidłowości.

WOBEC POWYŻSZEGO ZALECAM

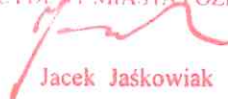
1. Zobowiązać główną księgową do rzetelnego sporządzania sprawozdań budżetowych na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, mając na uwadze postanowienia § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
2. Od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu najmu pomieszczeń naliczać odsetki, mając na uwadze postanowienia art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Do ewidencji przychodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątku, które nie są związane bezpośrednio z działalnością jednostki stosować konto właściwe dla tego typu operacji określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów Rozwoju w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).
4. Sprawozdanie finansowe sporządzać zgodnie z postanowieniem art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
5. Zakupów gotówkowych dokonywać po wcześniejszym pobraniu gotówki z kasy w celu umożliwienia przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, zgodnie z postanowieniem art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz umożliwieniu głównej księgowej przeprowadzenia wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych, z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a cytowanej powyżej ustawy.
6. Przestrzegać chronologii w zakresie numeracji dowodów księgowych załączonych do raportów kasowych. Faktury rozliczające pobraną gotówkę ewidencjonować w księgach rachunkowych łącznie z raportem kasowym, mając na uwadze zasadę sprawdzalności ksiąg rachunkowych określoną w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

7. Doprowadzić do zgodności w zakresie sporządzania raportów kasowych oraz dowodów kasowych KP „Kasa przyjmie” KW „kasa wypłaci” z obowiązującą w jednostce instrukcją obiegu dokumentów finansowo-księgowych.
8. Zobowiązać główną księgową do dołożenia staranności przy wykonywaniu nadzoru nad wykonywaniem obowiązków związanych z prawidłowością sporządzania raportów kasowych, mając na uwadze obowiązujące w jednostce procedury gospodarki kasowej oraz instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo -księgowych.
9. Zobowiązać główną księgową do dochowania należytej staranności przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych w księgach, rachunkowych, w zakresie zgodności dat dokumentu z datami zamieszczanymi w dzienniku, mając na uwadze art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
10. Zobowiązać główną księgową do zachowania zasady ujmowania zdarzeń w porządku systematycznym mając na uwadze postanowienia art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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. x 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.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA


Jacek Jaśkowiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 8

GLÓWNY SPECJALISTA

ds. kontroli


Magdalena Mazur

DYREKTOR

Biura Kontroli


Maciej Marcinkowski