

Prezydent Miasta Poznania

Ko-III.1711.39.2022

Ko -I.2022-2-002

Poznań, dnia 11.01.2023 r.

Pani
Dyrektor Katarzyna Ficer
Zespół Szkół i Placówek Oświatowych nr 5
Głuszyna 187, 61-329 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli: „Ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman”, sporządzania 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. 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 pkt2 i ust. 3 ustawy z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U z 2020 r. poz.920) art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe (j.t. Dz.U. 2021 r. poz.1082 ze zm.), 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

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół i Placówek Oświatowych nr 5, Głuszyna 187, 61-329 Poznań

Okres objęty kontrolą:

Kontrolą w zakresie „Ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman” i sporządzania sprawozdań budżetowych został objęty 2021 r. Kontrola ww. zakresie została przeprowadzona na wybranej do kontroli próbie dotyczącej miesiąca grudnia 2021 r. Kontrolą w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych objęte zostało sprawozdanie finansowe sporządzone wg stanu na 31.12.2021 r.

Czynności kontrolne

Kontrola została rozpoczęta w dniu 27.10.2022 r.

Czynności kontrole były prowadzone w Biurze Kontroli na podstawie:

- dokumentów pozyskanych z ww. jednostki (tj. oryginałów dowodów źródłowych wydruków z ksiąg rachunkowych),
- wydruków z ksiąg rachunkowych z Centralnej Bazy Danych „Progman” dokonanych przez kontrolerów.

Protokół z kontroli został podpisany w dniu 28.12.2022 r. i w tym dniu przekazany jednostce kontrolowanej drogą elektroniczną. Jednostka nie wniosła zastrzeżeń do ustaleń zawartych w ww. protokole.

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

WYNIKI KONTROLI

Szczegółowe wyniki kontroli „Księgi rachunkowe w Centralnej Bazie Danych „Progman”, sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych.” zostały przedstawione w protokole kontroli. Ww. kontrola ujawniła, że:

1. uregulowania wewnętrzne dotyczące „Zasad polityki rachunkowości” nie były na bieżąco aktualizowane,
 2. nie były prowadzone zapisy na koncie „980- „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
 3. nie wszystkie dowody księgowo ujęte w księgach rachunkowych spełniały wymogi określone przepisami prawa,
 4. księgi rachunkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze nie były zamykane na bieżąco,
 5. na fakturach sprzedaży wystawionych przez jednostkę brak podpisu osoby uprawnionej do wystawienia faktury, a także informacji o sprawdzeniu ich pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzeniu ich do ujęcia w księgach rachunkowych.
- Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wpłynęły w istotny sposób na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy kontrolowanej jednostki.

ZALECENIA

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

1. dokonać w oparciu o obowiązujące przepisy prawa aktualizacji „Polityki rachunkowości”. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości obowiązek ustalenia w formie pisemnej i aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości spoczywa na kierowniku jednostki;
2. zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych.” Obowiązek prowadzenia ww. ewidencji wynika z przepisów 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 (...) – Dz.U. 2020, 342.) oraz uregulowań zawartych w obowiązujących w jednostce „Zasadach (polityce) rachunkowości”;
3. zapewnić ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi ustalone przepisami art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
4. zapewnić bieżące zamykanie ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze roku obrotowego. Stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz wytycznych standardu 34 pkt. VI „Zamknięcie ksiąg rachunkowych” zawartych w Komunikacie nr 10 Ministra Finansów z dnia 18.05.2010 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (Dz.Urz.Min. Fin. z 2010 r. nr 6, poz. 26) zamknięcie ksiąg rachunkowych danego miesiąca „*polega na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub korekty zapisów w danym miesiącu*”;
4. zapewnić dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie faktur sprzedaży (wystawionych kontrahentowi zewnętrznemu) sprawdzonych pod względem formalno rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzonych przez uprawnione osoby. W celu umożliwienia identyfikacji osób dokonujących sprawdzenia i zatwierdzenia dowodów księgowych ustalić kartę wzorów podpisów pracowników uprawnionych do wystawiania poszczególnych dowodów księgowych, dokonywania ww. kontroli dowodów księgowych oraz zatwierdzania tych dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych i dokonania wydatku.

Pouczenie

Zgodnie z art. 55 ust. 4-6, w związku z art. 57 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (jt. Dz. U. 2021 r. poz. 1082 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 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