

Prezydent Miasta Poznania

Egzemplarz nr 2

Ko-III.1711.14.2023

Poznań, 09.05.2023 r.

Pani  
Beata Owczarzak  
Dyrektor  
Szkoły podstawowej Nr 3  
os. Piastowskie 27  
61-149 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 gospodarki finansowej, ewidencji dochodów i wydatków, zgodności sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową.

**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 2022 r. poz.559 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 2022 r. poz. 1526), art. 57 ust. 1 i 2 z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 ze zmianami)

**Okres objęty kontrolą:** 2022 r.

**Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach:** od 20.03.2023 r. do 20.04.2023 r.

**Tryb kontroli:** zwykły.

### WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 21.04.2023 r.

Kontrola w zakresie gospodarki finansowej, ewidencji dochodów i wydatków, zgodności sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową pozwala na wydanie oceny pozytywnej z uwagami, które dotyczą stwierdzonych w trakcie czynności nieprawidłowości w zakresie:

- rzetelności sporządzanych sprawozdań budżetowych (Rb-28S, Rb-34S),
- braku ewidencji na koncie 980 do wszystkich rozdziałów, w których jednostka posiada zaplanowane środki na wydatki,
- wpływów i wydatków na wydzielony rachunek dochodów niepozostających w zgodności z obowiązującą Uchwałą Rady Miasta Poznania Nr LXXI/1297/VII/2018 z dnia 10 lipca 2018 ze zmianami w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r.– Prawo oświatowe 2019 r.
- umów najmu poprzez niewypełnienie przez dyrektora jednostki obowiązku wynikającego art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- gospodarki kasowej, gdzie stwierdzono nieprawidłowości polegające na niewystawianiu dowodów kasowych na przyjętą do kasy gotówkę tytułem zwrotu niewykorzystanej zaliczki, ponadto liczba wymienionych w raporcie załączników nie była zgodna ze stanem rzeczywistym,
- niedotrzymania terminów zapłaty zobowiązań,
- ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych (dotyczy ujmowania operacji na podstawie faktury proforma, która nie jest dowodem księgowym), niezachowaniu zasady dwustronnego zapisu na kontach oraz niezachowaniu zasady ujmowania zdarzeń w porządku systematycznym przy ewidencji operacji związanych z zakupem pozostałych środków trwałych.

### **WOBEC POWYŻSZEGO ZALECAM**

1. Zobowiązać główną księgową do prowadzenia ewidencji na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” do wszystkich rozdziałów i paragrafów, w których jednostka posiada zaplanowane środki, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodnie z prowadzoną prawidłowo ewidencją księgową, mając na uwadze postanowienia § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. W zakresie wpływów i wydatków wydzielonego rachunku dochodów ściśle przestrzegać zapisów Uchwały Rady Miasta Poznania Nr LXXI/1297/VII/2018 z dnia 10 lipca 2018 ze zmianami w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe 2019 r.
4. Przed zawarciem kolejnych umów z tym samym najemcą, gdzie przedmiotem najmu jest ta sama nieruchomość występować z wnioskiem do organu prowadzącego o wyrażenie zgody na zawarcie kolejnej umowy. W przypadku umów zawieranych do lat trzech powiadamiać o fakcie organ prowadzący mając na uwadze postanowienia art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Zobowiązać główną księgową do przestrzegania zasad w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych dowodów księgowych, mając na uwadze postanowienia art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
6. Zobowiązać pracownika sporządzającego raporty kasowe do wystawiania na przyjętą do kasy szkoły gotówkę tytułem zwrotu niewykorzystanej zaliczki dowodu KP „Kasa przyjęcie” zgodnie z obowiązującą w jednostce instrukcją kasową oraz do wykazywania danych zgodnych ze stanem faktycznym w zakresie załączonych do raportów dokumentów.
7. Zobowiązać główną księgową do ścisłego przestrzegania terminów zapłaty zobowiązań mając na uwadze postanowienia art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
8. Zobowiązać główną księgową do przestrzegania art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych tzn. nie dokonywać zapisów na podstawie faktury proforma, która nie dokumentuje żadnego zdarzenia gospodarczego i nie stanowi dowodu księgowego.
9. Zapisów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” dokonywać

zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

10. Zobowiązać główną księgową do przestrzegania zasady ujmowania zdarzeń w porządku systematycznym przy ewidencji operacji związanych z zakupem pozostałych środków trwałych, mając na uwadze art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości.
11. Zobowiązać główną księgową do zachowania zasady podwójnego zapisu przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych w księgach rachunkowych zgodnie z postanowieniem art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
12. Operacje gospodarcze w księgach rachunkowych ewidencjonować na podstawie dowodów określonych w art. art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz w uregulowaniach wewnętrznych.

### 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 2021 r. poz. 1082, 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  
  
Marek Jaskówiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 3