

Prezydent Miasta Poznania

Egzemplarz nr 4

Ko-III.1711.30.2023

Ko_I_2023_1_004

Zuzanna Szmyt
Dyrektor
Zespołu Szkół Przemysłu Spożywczego
ul. Warzywna 19
61-658 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej w zakresie: „*Pozyskiwanie i wydatkowanie środków z wydzielonego rachunku dochodów samorządowych jednostek oświatowych*”.

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 2022 r. poz. 559 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 2022 r. poz. 1526), art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 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 Przemysłu Spożywczego im. Jana i Jędrzeja Śniadeckich, ul. Warzywna 19, 61- 658 Poznań.

Okres objęty kontrolą: 2022 rok.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 29.08.2023 r. na terenie jednostki, następnie w siedzibie Biura Kontroli.

Czynności kontrolne były prowadzone w Zespole Szkół Przemysłu Spożywczego na podstawie przedłożonych oryginałów dokumentów źródłowych oraz w Biurze Kontroli na podstawie: dokumentów pozyskanych z ww. jednostki (skanów i kopii dokumentów źródłowych, wydruków z ksiąg rachunkowych), wydruków ksiąg rachunkowych z Centralnej Bazy Danych „Progman” dokonanych przez kontrolera.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

Szczegółowe ustalenia kontrolne zawarte zostały w protokole kontroli przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki w dniu 10.10.2023 r. W wyniku przeprowadzonych czynności, kontroler na podstawie analizy dokumentacji księgowej i kadrowej jednostki oraz przeglądu rachunków bankowych BUDŻET i WRD ujawnił nieprawidłowości w zakresie m.in. nieprzestrzegania przepisów wynikających z ustawy o rachunkowości, tj:

W aktach osobowych kasjera stwierdzono brak dokumentu potwierdzającego przyjęcie odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę, co jest naruszeniem art. 4 ust. 5 cytowanej ustawy.

Poza tym księgi rachunkowe jednostki za miesiąc listopad 2022 roku zostały zamknięte dopiero dnia 29.08.2023 r., na polecenie kontrolera, co jest naruszeniem art. 25 ust. 1 pkt. 1 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz nie zastosowaniem się do ust. VI pkt. 34 uchwały nr 5/10 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 13 kwietnia 2010 r. w sprawie przyjęcia.

Ponadto w czterech przypadkach do ewidencji księgowej zespołu wprowadzono faktury zakupowe zawierające błędne dane nabywcy, co jest naruszeniem art. 22 ww. ustawy.

ZALECENIA

W celu wyeliminowania opisanych szczegółowo w protokole kontroli nieprawidłowości zalecam, aby:

- Akta osobowe kasjera uzupełnić o oświadczenie przyjęcia odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę.
- Księgi rachunkowe za poszczególne miesiące zamykać na bieżąco, mając na uwadze art. 25 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- Do ewidencji księgowej jednostki wprowadzać faktury z prawidłowymi danymi nabywcy.

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 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 niepodjęcia.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla Dyrektora Zespołu Szkół Przemysłu Spożywczego w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego:

25.10.2023r.
GŁÓWNY SPECJALISTA

Beata Dunkiewicz

DYREKTOR
Biura Kontroli
Maciej Marcinkowski

Jacek Jaśkowski