

Prezydent Miasta Poznania

Egzemplarz nr 1

Ko-III.1711.37.2023

Poznań, 23.10. 2023 r.

Pan
Jerzy Sokół
Dyrektor
Liceum Ogólnokształcącego
im. św. Marii Magdaleny
ul. Garbary 24
61-867 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 12.09.2023 r. do 05.10.2023 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia **09.10.2023 r.**

Wyniki przeprowadzonej kontroli dotyczącej gospodarki finansowej, ewidencji dochodów i wydatków, zgodności sporządzanych sprawozdań budżetowych i finansowych z ewidencją księgową pozwalają na wydanie oceny pozytywnej z uwagami. Stwierdzone nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na całokształt gospodarki finansowej. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono brak skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej zapewniających przestrzeganie prawa, w szczególności w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych, co znajduje potwierdzenie w nieprawidłowościach ustalonych w trakcie czynności w zakresie:

- braku ewidencji na koncie, 980” Plan finansowy wydatków budżetowych”, do którego prowadzenia obliguje rozrządzenie Ministra Finansów,
- prowadzenia konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości i planów kont, czego skutkiem był brak zgodności obrotów ww. konta ze sprawozdaniem Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.

- nieprawidłowej klasyfikacji wydatków (dotyczy zakwalifikowania wydatku z tytułu składek na rzecz Stowarzyszenia) do § 4300- zakup usług pozostałych, zamiast do § 4430 - różne opłaty i składki,
- niewypełnienia obowiązku w zakresie dochodzenia należności poprzez niewysłanie wezwań do zapłaty, nienaliczanie odsetek od nieterminowych wpłat, do czego obliguje art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...),
- sporządzenia sprawozdanie Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. z naruszeniem §10 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, dane wykazane w pozycji „Pozostałe należności” nie były zgodne z ewidencją księgową.
- niezachowania terminu zamknięcia ksiąg rachunkowych zgodnie z postanowieniem art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości.
- ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych niezgodnie z obowiązującymi przepisami,
- braku zgodności dat dokumentów ewidencjonowanych w księgach rachunkowych z dowodami źródłowymi,
- ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych w zakresie wynagrodzeń pracowników pedagogicznych bez zachowania chronologii zdarzeń,
- prowadzenia ksiąg rachunkowych niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Stwierdzone w toku czynności kontrolnych nieprawidłowości spowodowane były brakiem mechanizmów kontroli lub ich niestosowaniem oraz niewystarczającym nadzorem ze strony dyrektora jednostki nad wykonywaniem obowiązków służbowych przez główną księgową. Mogły też wynikać z błędów i niedopatrzeń pracownika. Środki, które jednostka posiadała w planie finansowym na rok 2022 wydatkowane były w miesiącu objętym kontrolą w sposób oszczędny, nakłady poniesione były proporcjonalne do uzyskanych efektów. Wydatki w okresie objętym kontrolą zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Dane liczbowe prezentowane w sprawozdaniu Rb-28S po stronie wydatków, zaangażowania, zobowiązań były zgodne z ewidencją księgową. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami. Dowody księgowe zawierały potwierdzenie przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej, zawierały wskazanie okresu, którego dotyczą, posiadały podpis stwierdzający ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach oraz dekretację. Zawierały potwierdzenie dokonania przez główną księgową kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Działania prowadzone przez kontrolowaną jednostkę, zdaniem kontrolera, mieściły się w celach przypisanych dla tego typu jednostek oświatowych, które zawarte zostały w przepisach prawa.

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. Zobowiązać główną księgową do prowadzenia konta księgowego 130 „Rachunek bieżący jednostki” zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości i planów kont(...),
3. Zobowiązać główną księgową do przestrzegania przepisów w zakresie klasyfikowania wydatków (załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 2022 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych).
4. Do zalegających z zapłatą należności najemców wysyłać wezwania do zapłaty, naliczać odsetki od nieterminowych wpłat, zgodnie z postanowienia art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wymóg naliczania i ewidencjonowania odsetek za nieterminowe uiszczanie wpłat zawarty jest w szczegółowym przepisie wykonawczym do cytowanej powyżej ustawy § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
5. Zobowiązać główną księgową do wykazywania sprawozdaniach z operacji finansowych danych zgodnych z prowadzoną prawidłowo ewidencją księgową, mając na uwadze postanowienia §10 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
6. Zobowiązać główną księgową do zamykania ksiąg rachunkowych zgodnie z postanowieniem art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
7. Na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych zamieszczać numery identyfikacyjne pozwalające na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym, mając na uwadze postanowienie art. 21 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
8. Zobowiązać główną księgową do kontroli dowodów księgowych własnych przed ich ujęciem w księgach rachunkowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zgodnie z obowiązującą w jednostce instrukcją obiegu dokumentacji księgowej.
9. Zobowiązać główną księgową do ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych na podstawie dowodów określonych w art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
10. 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.
11. Zobowiązać główną księgową do zachowania chronologii przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych dotyczących wynagrodzeń tytułu umów zleceń mając na uwadze zasadę wynikającą z art. 15 ust.2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości..
12. Zakupione na potrzeby jednostki składniki majątku ewidencjonować w księgach inwentarzowych, zgodnie z postanowieniem § 2 pkt 7 instrukcji obiegu dokumentacji księgowej.
13. Zobowiązać główną księgową do zachowania chronologii w obrębie numeracji dokumentów księgowych wprowadzanych do dziennika mając na uwadze art. 14 ust. 4 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

14. Zobowiązać główną księgową do wprowadzania zdarzeń gospodarczych do ksiąg rachunkowych, w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
15. Zapisy w księgach rachunkowych korygować w sposób umożliwiający identyfikację dowodu korygowanego ze wskazaniem numeru, pod którym korygowany dowód został ujęty w księgach rachunkowych stosownie do postanowienia art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
16. 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.
17. Dowody księgowe dotyczące tego samego rodzaju wydatku ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
18. Zobowiązać główną księgową do przestrzegania wymogów formalnych w zakresie zapisów księgowych, które określone zostały w art. 23 ust. 2 ustawy pkt 3 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. 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

Jacek Jaśkowiak


Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a

- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor Liceum Ogólnokształcącego im. św. Marii Magdaleny

GLÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli

Jadwiga Mazur

DYREKTOR
Biura Kontroli

Maciej Marcinkowski