

Prezydent Miasta Poznania

Egzemplarz nr 2

Ko-III.1711.39.2023

Poznań, 27.11.2023 r.

Pani
Paulina Zajdel
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 77
im. 15 Pułku Ułanów
Poznańskich
ul. Dmowskiego 50
60-204 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 pozyskiwania i wydatkowania 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 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 19.10.2023 r. do 07.11.2023 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia **13.11.2023 r.**

Kontrola w zakresie pozyskiwania i wydatkowania środków z wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych pozwala na wydanie oceny pozytywnej z uwagami, które dotyczą stwierdzonych w trakcie czynności nieprawidłowości w zakresie:

- wydatkowania środków z wydzielonego rachunku dochodów na cele niezgodne z zapisami uchwały Rady Miasta Poznania Nr XI/1297/VII/2018 z dnia 10.07.2018 r.,
- braków formalnych w zakresie dekretacji dokumentów (brak podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych),
- nieprawidłowego kwalifikowania wydatków do paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- braku numeracji na dowodach księgowych załączonych do raportu kasowego, co uniemożliwiało powiązanie dowodu księgowego z zapisem w księgach rachunkowych,

- wykorzystania arkusza kalkulacyjnego Excel do sporządzania raportów kasowych,
- ujęcia w księgach rachunkowych operacji gospodarczej na podstawie kopii dowodu oraz niezachowania zasady ujmowania zdarzeń w porządku systematycznym.

W zakresie skontrolowanych sprawozdań Rb-34S oraz Rb-N nieprawidłowości nie stwierdzono. Źródła dochodów wydzielonego rachunku pozostawały w zgodności z uchwałą Rady Miasta Poznania Nr LXXI/1297/VII/2018 z dnia 10 lipca 2018. Dowody księgowe grudnia 2022 r. wydzielonego rachunku dochodów posiadały potwierdzenie przeprowadzenia procedur kontrolnych oraz potwierdzenie dokonania przez główną księgową kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Wydatki finansowane dochodami zgromadzonymi na wyodrębnionym rachunku bankowym w okresie objętym kontrolą były wydatkowane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów w ramach planu finansowego.

WOBEC POWYŻSZEGO ZALECAM

1. W zakresie wydatkowania środków z wydzielonego rachunku dochodów przestrzegać postanowień zawartych w § 3 Uchwały Rady Miasta Poznania z dnia z dnia 10.07.2018 r. 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.
2. Na dekretach księgowych wskazujących sposób ujęcia dowodów w księgach rachunkowych zamieszczać podpis pracownika odpowiedzialnego za te wskazania.
3. Przestrzegać przepisów w zakresie klasyfikowania wydatków, mając na uwadze postanowienia zawarte w załączniku nr 4 do rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
4. 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.
5. Raporty kasowe sporządzać przy wykorzystaniu oprogramowania, które spełnia wymagania określone w art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości. Ponadto przyjęte zasady ewidencjonowania gotówki określić w uregulowania wewnętrznych dotyczących gospodarki finansowej.
6. Zakupów gotówkowych dokonywać ze środków pobranych w formie zaliczki, zapewniając tym samym przeprowadzenie głównemu księgowemu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
7. Przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych związanych z zakupem pozostałych środków trwałych przestrzegać zasady ich ujmowania w porządku systematycznym.
8. Operacje gospodarcze w księgach rachunkowych ewidencjonować na podstawie dowodów określonych w art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz w uregulowaniach wewnętrznych.

9. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym mając na uwadze postanowienie art. 20 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. 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.



Jacek Jaśkowiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 77