

Prezydent Miasta Poznania

Znak sprawy: Ko_I_2023_2_015

Numer kontroli: Ko-III.1711.38.2023

Pani
Ewa Promińska
Dyrektor
Zespołu Szkół Specjalnych Nr 108
ul. Adama Wrzoska 1
61-663 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli „Sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz zamykanie ksiąg rachunkowych w CBDO "Progman +" przez placówki oświatowe”.

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 Specjalnych Nr 108 przy Specjalistycznym Zespole Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem, ul. Adama Wrzoska 1, 61-663 Poznań

Okres objęty kontrolą: 1.01. – 31.12.2022 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 03.10.2023 r. do 06.11.2023r.

Czynności kontrolne były prowadzone w Biurze Kontroli na podstawie dokumentów pozyskanych z ww. jednostki (skanów i kopii dokumentów źródłowych, wydruków z ksiąg rachunkowych) i 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 21.11.2023 r.

W wyniku przeprowadzonych czynności, w oparciu o dokumenty związane z sporządzaniem sprawozdań budżetowych m.in. ujawniono nieprawidłowości:

- kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie budżetowe na podstawie danych wynikających z niezamkniętych ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze 2022 r.
- konta pozabilansowe 980 oraz 998 były prowadzone niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) oraz zapisami wynikającymi z polityki rachunkowości ZSS Nr 108 w wyniku czego na koniec roku na kontach tych wystąpiły salda.

Wobec powyższego zalecam podjęcie działań w celu wyeliminowania oraz zapobieżeniu powstawania nieprawidłowości w przyszłości poprzez:

- przestrzeganie terminów zamykania ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze ustalone przepisami prawa.
- zapewnienie prowadzenie ewidencji pozabilansowej na koncie 980 oraz 998 zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonych przepisami prawa.

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 Specjalnych Nr 108,
- egzemplarz nr 2 – dla a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: ...Poznań, 7.12.2023.....

PREZYDENT MIASTA POZNANIA
Jacek Jaskowiak
.....