

Prezydent Miasta Poznania

Ko-III.1711.2.2024

Ko -I.2024_1_007

Poznań, dnia 18.03.2024

Pani
Agnieszka Sawicka
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 112
ul. Obornicka 314
60 - 691 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej w zakresie „Wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej”

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 2020 r. poz. 713 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 2020 r. poz. 920) art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. 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: Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 112, ul. Obornicka 314,
60 – 691 Poznań

Okres objęty kontrolą: 2023 r.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach: od 17.01.2024 r. do 26.02.2024 r. na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych dotyczących miesiąca września 2023 r.

Tryb kontroli: zwykły na zasadach określonych w rozdziale 5 – 9 zarządzenia 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 w oparciu o kryteria legalności, rzetelności, celowości i gospodarności.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku kontroli ujawnione zostały nieprawidłowości szczegółowo opisane w „Protokole kontroli” z dnia 27.02.2024 r.. Nieprawidłowości te polegały na:

1. Wyznaczeniu przez Dyrektora Szkoły zamiast przez organ prowadzący szkołę, nauczyciela tej szkoły do zastępowania jej w czasie usprawiedliwionej nieobecności w szkole.
2. Wykazaniu w sprawozdaniu (kwartalnym) Rb - 28S z wykonania planu finansowego wydatków budżetowych” sporządzonym za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 września 2023 r. (w niektórych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej) danych niezgodnych z ewidencją księgową.

3. Wypłacenie wykonawcy remontu pomieszczeń szkolnych:
 - zaliczek (na zakup materiałów i wyposażenia niezbędnego do wykonania remontu) nieprzewidzianych w umowie,
 - wynagrodzenia wynikającego z końcowej faktury w terminie niezgodnym z zawartą umową, tj. przed zakończeniem i odbiorem robót zamiast po zakończeniu i odbiorze robót.
4. Braku na umowach powodujących zaciągnięcie zobowiązań finansowych (dotyczących remontów przeprowadzonych w Szkole) podpisu głównej księgowej na potwierdzenie przeprowadzenia wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
5. Ujęciu w ewidencji księgowej i w sprawozdaniach w § 0960 – „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej” (jako darowizna) nagrody zdobyte przez uczniów szkoły uczestniczących w programie „Polska Stolica Recyklingu”.
6. Ustaleniu w przepisach wewnętrznych dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości w sposób niejednoznaczny (budzący wątpliwości interpretacyjnych) dolnej wartości granicznej składników majątku zaliczanych do „Środków trwałych”, tj. ww. przepisach podane są różne wartości graniczne środków trwałych (powyżej 3 500,00 zł i powyżej 10 000,00 zł).
7. Zamknięciu księgi rachunkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze od początku roku do końca września 2023 r. dopiero w dniu rozpoczęcia kontroli, tj. 17.01.2024 r. zamiast na bieżąco.

ZALECENIA

W celu wyeliminowania opisanych szczegółowo w protokole kontroli nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawania ich w przyszłości zalecam podjęcie przedstawionych poniżej działań, tj.:

1. Wystąpić do organu prowadzącego szkołę z wnioskiem o wyznaczenie nauczyciela szkoły do zastępowania dyrektora w razie jego nieobecności. Stosownie do art. 68 ust. 9 ustawy „Prawo oświatowe”, w szkołach, w których nie zostało utworzone stanowisko wicedyrektora, organem uprawnionym do wyznaczania innego nauczyciela szkoły do zastępowania dyrektora w razie jego nieobecności jest organ prowadzący szkołę.
2. W sprawozdaniach Rb- 28S – „z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Obowiązek ujmowania w sprawozdaniach budżetowych kwot wynikających z ewidencji księgowej, a także sporządzania tych sprawozdań w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym wynika z przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11.01.2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Przestrzegać postanowień zawartych w umowach dotyczących zasad i terminów wypłaty wynagrodzeń za wykonane remonty pomieszczeń szkolnych. Zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
4. Umowy powodujące zaciągnięcie zobowiązań pieniężnych przedkładać głównemu księgowemu w celu uzyskania potwierdzenia przeprowadzenia kontroli, o której mowa

w art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

5. Przestrzegać zasad zaliczania dochodów, z tytułu nagród uzyskanych przez uczniów szkoły w konkursowych, do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17.01.2022 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków (...) tekst jednolity D.U.2022 poz. 513 ze zm.
6. Dokonać aktualizacji treści uregulowań wewnętrznych zawartych w „Polityce rachunkowości” dotyczących dolnej wartości granicznej składników majątku zaliczanych do „Środków trwałych”.
7. Zobowiązać głównego księgowego do bieżącego zamykania ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze roku obrotowego. Stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz wytycznych standardu 34 pkt. VI „Zamknięcie ksiąg rachunkowych” zawartych w Komunikacie nr 10 Ministra Finansów z dnia 18.05.2010 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (Dz.Urz.Min. Fin. z 2010 r. nr 6, poz. 26) zamknięcie ksiąg rachunkowych danego miesiąca „polega na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub korekty zapisów w danym miesiącu”.

Pouczenie

Zgodnie z art. 55 ust. 4-6, w związku z art. 57 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (jt. Dz. U. 2021 r. poz. 1082 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 nie podjęcia.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2-ch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla jednostki kontrolowanej,
- egzemplarz nr 2 – a/a dla Biura Kontroli.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaśkowiak

GŁÓWNY SPECJALISTA


Małgorzata Król

DYREKTOR
Biura Kontroli

Maciej Marcinkowski

