

Prezydent Miasta Poznania

Egzemplarz nr 2

Poznań...02.01.2024

Ko-III.1711.50.2023

Pan  
Sławomir Elik  
Dyrektor Szkoły Podstawowej  
nr 91 z Oddziałami  
Dwujęzycznymi  
ul. Promyk 4  
60-393 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 sporządzania sprawozdań budżetowych, zamykania ksiąg rachunkowych w CBDO „Progman” przez jednostki 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 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 07.12.2023 r. do 13.12.2023 r.

**Tryb kontroli:** zwykły.

### WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 15.12.2023 r. Działania jednostki w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych oceniono pozytywnie. Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, zostały sporządzone terminowo, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do obowiązujących przepisów, rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Zatwierdzone zostały przez osoby posiadające stosowne upoważnienia. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej za wyjątkiem danych zaprezentowanych po stronie zobowiązań w sprawozdaniu Rb-28S w § 4110. Zastrzeżenia budzi niedochowanie terminów zamykania poszczególnych miesięcy roku obrotowego oraz termin ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych roku obrotowego. Ponadto w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w załączniku nr 3 wskazano główną księgową, jako osobę upoważnioną na równi z dyrektorem jednostki do zatwierdzania dowodów księgowych.

## WOBEC POWYŻSZEGO ZALECAM

1. Z załącznika nr 3 do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych usunąć zapis upoważniający główną księgową do dysponowania środkami pieniężnymi.
2. Zobowiązać główną księgową do prowadzenia konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych, zgodnie z dyspozycją wynikającą z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).
3. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzać rzetelnie, zgodnie ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych mając na uwadze postanowienia § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Zobowiązać główną księgową do bezwzględnego przestrzegania terminu zamknięcia ksiąg rachunkowych za rok obrotowy, mając na uwadze postanowienie § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

## 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 91 z Oddziałami Dwujęzycznymi