



PREZYDENT MIASTA POZNANIA  
JACEK JAŚKOWIAK

Poznań, 12.04.2024 roku  
Znak sprawy: Ko-III.1711.7.2024

Nr rej.: 11042400650

Pan  
Daniel Banaszewski  
Dyrektor Zespołu Szkół  
Ogólnokształcących Nr 33  
ul. Wyspiańskiego 27  
60-751 Poznań

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Z kontroli przeprowadzonej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Poznań Nr 27/2021 z dnia 13 stycznia 2021. Przedmiotem kontroli były wybrane zagadnienia 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 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:** 2023 r.

**Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach:** od 04.03.2024 r. do 15.03.2024 r.

**Tryb kontroli:** zwykły.

### WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia **04.04.2024 r.** Kontrola w zakresie wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej nie pozwala na wydanie oceny pozytywnej. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono brak skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej, zapewniających przestrzeganie prawa, w szczególności w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdań

budżetowych, ewidencjonowania operacji w księgach rachunkowych, co znajduje potwierdzenie w nieprawidłowościach ustalonych w trakcie czynności w zakresie:

- braku ewidencji na koncie, 980" Plan finansowy wydatków budżetowych", 998„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, do której 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 30.09.2023 r.
- wykazania w sprawozdaniu Rb - 28S danych niezgodnych z ewidencją księgową po stronie zaangażowania i zobowiązań,
- niewypełnienia obowiązku w zakresie dochodzenia należności poprzez nie naliczanie odsetek od nieterminowych wpłat, do czego obliguje art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz ustawy § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...),
- sporządzenia sprawozdanie Rb-N wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. z naruszeniem §10 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej,
- niedochodzenia należności w sposób dopuszczony przepisami prawa, co skutkowało przedawnieniem roszczeń,
- niedochowania zasady wynikającej z art. 24 ust., 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości przy ewidencjonowaniu w raporcie kasowym operacji gospodarczych,
- ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych niezgodnie z obowiązującymi przepisami,
- braku zgodności dat dokumentów ewidencjonowanych w księgach rachunkowych z dowodami źródłowymi.

### **WOBEC POWYŻSZEGO ZALECAM**

1. Zobowiązać główną księgową do prowadzenia ewidencji na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego 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. Sprawozdanie Rb-28S sporządzać rzetelnie, zgodnie ze stanem wynikającym z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
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. Przy ewidencjonowaniu w raporcie kasowym operacji gospodarczych przestrzegać zasady wynikającej z art. 24 ust., 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który stanowi, że cyt.: ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.
7. Środki z kasy na wydatki wypłacać za potwierdzeniem w postaci wniosku o zaliczkę, zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi.
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 i kontroli dokumentów.
9. 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.
10. 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.
11. Zobowiązać główną księgową do przestrzegania wymogów formalnych w zakresie zapisów księgowych, które określone zostały w art. 23 ust 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
12. Zobowiązać główną księgową do przestrzegania zasady ujmowania zdarzeń w porządku systematycznym przy ewidencji operacji związanych z zakupem pozostałych środków trwałych, mając na uwadze art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 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.



Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 33

Sprawę prowadzi: Mazur Jadwiga numer telefonu 61 87841-88

GLÓWNY SPECJALISTA

ds. kontroli

Jadwiga Mazur  
Jadwiga Mazur

DYREKTOR

Biura Kontroli

Maciej Marcinkowski