



PREZYDENT MIASTA POZNANIA  
JACEK JAŚKOWIAK

Poznań, 16.05 2024 roku

Znak sprawy: Ko-III.1711.11.2024  
Nr rej.: 14052400256

Pani  
Beata Lisińska  
Dyrektor  
Technikum Nr 19  
ul. 28 Czerwca 1956 nr 352/360  
61-441 Poznań

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Z kontroli przeprowadzonej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania 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 15.04.2024 r. do 29.04.2024 r.

**Tryb kontroli:** zwykły.

### WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia **07.05.2024 r.** Stwierdzone nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na gospodarkę finansową. W trakcie czynności kontrolnych ujawniono poniżej wymienione nieprawidłowości:  
**a) brak ewidencji na koncie, 980" Plan finansowy wydatków budżetowych", do wszystkich rozdziałów i paragrafów, w których jednostka posiada plan finansowy,**

- b) wprowadzona zarządzeniem dyrektora polityka rachunkowości nie zawiera wszystkich obligatoryjnych zapisów wymaganych art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, szczegóły w treści protokołu,
- c) prowadzenie 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.
- d) wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30.09.2023 r. po stronie planu finansowego danych niezgodnych z ewidencją księgową kontem 980,
- e) stwierdzono nieprawidłową klasyfikację wydatków dotyczących zakupu znaczków pocztowych,
- f) sporządzenie sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. z naruszeniem §10 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, dane wykazane w pozycji „Pozostałe należności” nie były zgodne z ewidencją księgową,
- g) na dowodach źródłowych załączonych do raportu kasowego stwierdzono brak numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie dowodów z zapisem księgowym,
- h) ewidencjonowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych na kontach, które nie zostały opisane w zakładowym planie kont, jako obowiązujące do stosowania,
- i) nie zachowano zasady ujmowania zdarzeń w porządku systematycznym przy ewidencji operacji związanych z zakupem pozostałych środków trwałych,
- j) na dekretach załączonych do dowodów księgowych stwierdzono brak podpisu osoby odpowiedzialnej za ujęcie dowodu w księgach rachunkowych.

### **WOBEC POWYŻSZEGO ZALECAM**

1. Politykę rachunkowości uzupełnić o brakujące zapisy, mając na uwadze postanowienie art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
2. Zobowiązać główną księgową do prowadzenia ewidencji na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” do wszystkich rozdziałów i paragrafów, w których jednostka posiada zaplanowane środki, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
3. 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 (...).
4. Sprawozdanie Rb-28S sporządzać rzetelnie, zgodnie ze stanem wynikającym z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
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. Zobowiązać główną księgową do zamieszczania na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych numerów identyfikacyjnych pozwalających 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

7. Zobowiązać główną księgową do przestrzegania procedur w zakresie kontroli dowodów księgowych przed ujęciem ich w księgach rachunkowych, zgodnie z postanowieniem art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz obowiązującą w jednostce instrukcją obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych.
8. W zakresie klasyfikacji wydatków stosować się do obowiązujących przepisów, rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków (...) załącznik nr 4.
9. 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.
10. Zobowiązać główną księgową do ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach, które zostały przyjęte do stosowania w zakładowym planie kont, zgodnie z postanowieniem art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
11. Zobowiązać główną księgową do zamieszczania na dekretach załączonych do dowodów księgowych podpisu, jako osoby odpowiedzialnej za ujęcie dowodu w księgach rachunkowych, mając na uwadze postanowienia art. 21 ust. 1 pkt 6 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.



Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor Technikum Nr 19