

Prezydent Miasta Poznania

Ko-III.1711.4.2024

Ko-I.2024_1_00110

Pani
Anna Szyfter
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 58
ul. Ławica 3
60-186 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej w zakresie „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. 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 pkt2 i ust. 3ustawy 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 (j.t. 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 Nr 58 ul. Ławica 3 60-186 Poznań

Okres objęty kontrolą: 2023 r.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach: od 30.01.2024 r. do 22.02.2024 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

Szczegółowe wyniki kontroli w badanym zakresie przedstawione zostały w protokole kontroli z dnia 07.03.2024 r.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, na podstawie wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych oraz zapisów księgowych, kontroler stwierdził przedstawione niżej nieprawidłowości, tj.:

1. Dane wykazane w sprawozdaniu RB-28S i Rb-34S są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.
2. Na umowie powodującej zaciągnięcie zobowiązania finansowego, zawartej z wykonawcą malowania korytarza szkolnego, brak jest podpisu Głównej Księgowej na potwierdzenie przeprowadzenia wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej i finansowej z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji.
3. Brak zawiadomienia właściwego organu o zawarciu umów najmu (na okres do 3 lat) części nieruchomości oddanych Szkole Podstawowej nr 58 w trwały zarząd.
4. Brak naliczania i ewidencjonowania odsetek od niewpłaconych w terminie należności.
5. Dochody z tytułu refundacji za media zostały sklasyfikowane w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej.
6. Niedochodzenie należności z tytułu najmu i dzierżawy za 2023 rok.
7. Zapłata zobowiązania z tytułu dostaw i usług w innej wysokości niż wynika to z dokumentu źródłowego.
8. Gospodarka kasowa była prowadzona w sposób niezgodny z przepisami, tj.:
 - a) zakupy gotówkowe dokonywane były przez pracowników szkoły bez udokumentowania pobrania przez nich gotówki z kasy w formie zaliczek i rozliczenia tych zaliczek,
 - b) wypłata gotówkowa dokonana została z zastosowanej niewłaściwego konta tj. zwrot gotówki za dokonane zakupy opłacone przez pracownika został zaksięgowany na stronie Wn konta 401 i Ma konta 101, zamiast na stronie Wn konta 234 i Ma konta 101.
9. Ewidencja księgowa zbiorów bibliotecznych prowadzona była w sposób niezgodny z przepisami, między innymi poprzez:
 - a) zastosowanie nieprawidłowej korespondencji kont przy ewidencjonowaniu zbiorów bibliotecznych, tj. zakupione podręczniki ujęto na stronie Wn 014 i Ma 072.
 - b) ujęcie w ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących zakupionych zbiorów bibliotecznych na podstawie zastępczych dowodów księgowych PK – „Polecenie księgowania”, a nie na podstawie zewnętrznych obcych dowodów księgowych,
10. Zwiększenie stanu zbiorów bibliotecznych nastąpiło w innym okresie niż faktyczna data przyjęcia do używania.
11. Umorzenia zbiorów bibliotecznych dokonano ostatniego dnia obrachunkowego, a nie w momencie przyjęcia do używania.
12. Salda kont ksiąg pomocniczych dotyczących rozrachunków z kontrahentami nie były uzgadniane z saldami i zapisami na kontach księgi głównej
13. Księgi rachunkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze od początku roku do końca września 2023 r. zostały zamknięte w dniu 25.02.2024 r.

ZALECENIA

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

1. Przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych przestrzegać zasad wynikających z § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. , poz. 144 z późn. zm.), wykazując dane zgodne z ewidencją księgową.
2. Umowy powodujące powstanie zobowiązań finansowych przedkładać głównemu księgowemu do podpisu w celu potwierdzenia przez niego przeprowadzenia wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Obowiązek wykonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli przed zaciągnięciem zobowiązania wynika z art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Zawiadamić właściwy organ o umowach najmu (części nieruchomości oddanych jednostce w trwały zarząd) zawartych na okres do 3 lat, zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
4. Odsetki od niewpłaconych w terminie należności naliczać i ewidencjonować nie później niż na koniec kwartału, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2023. 1270 t.j.).
5. Dochody z tytułu refundacji za media klasyfikować w prawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej, ustalone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513).
6. W stosunku do ustalonych należności pieniężnych podejmować czynności zmierzające do wykonania zobowiązania, zgodnie z art. 254 pkt 1 w związku z art. 42 ust. 5 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
7. Zapłaty zobowiązań dokonywać w wysokościach i terminach, zgodnie z zasadami dokonywania wydatków ze środków publicznych, zawartymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2023. 1270 t.j.).
8. Gospodarkę kasową prowadzić zgodnie z zasadami, określonymi w Zarządzeniu nr 10/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 58 z dnia 03.11.2010 r. w sprawie „Instrukcji kasowej” Zakupów gotówkowych dokonywać ze środków wypłaconych pracownikom w formie zaliczek po uprzednim złożeniu przez pracownika wniosku o zaliczkę i zatwierdzeniu operacji do wypłaty przez uprawnione osoby.
9. Ewidencję wypłat gotówkowych oraz przyjęcia składników majątku prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonych w zał. Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) oraz w Polityce Rachunkowości, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

10. Operacje gospodarcze w ewidencji księgowej ujmować na podstawie właściwych dowodów księgowych zwanych „dowodami źródłowymi”, zgodnie z art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2023 r. poz. 120 z późn. zm).
11. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty i wprowadzając każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 24 ust. 2 i z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2023 r. poz. 120 z późn. zm).
12. Salda kont ksiąg pomocniczych dotyczących rozrachunków z kontrahentami uzgadniać z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów wynikających z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2023 r. poz. 120 z późn. zm).
13. Księgi rachunkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze zamykać, zgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz standardu nr 34 zawartego 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 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 (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

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, 2. marca 2024 r. 
Kierownik Biura Kontroli