



PREZYDENT MIASTA POZNANIA
JACEK JAŚKOWIAK

Poznań, 16.07.2024 roku
Znak sprawy: Ko-III.1711.13.2024
Nr rej.: 16072402806

Dyrektor Tomasz Woźniak
Zespół Szkół nr 8
ul. Jarochowskiego 62
60-246 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli „Wydzielony rachunek dochodów.”

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 zm.), 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, poz. 1082 ze zm.)

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół nr 8 ul. Kazimierza Jarochowskiego 62, 60-246 Poznań

Okres objęty kontrolą: 01.01.2023 r. – 30.09.2023 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 23.04.2024 r. do 07.06.2024 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

Szczegółowe wyniki przeprowadzonej kontroli zostały opisane w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki w dniu 17.06.2024 r.

Kontrola wydzielonego rachunku dochodów w Zespole Szkół nr 8 wykazała nieprawidłowości w badanym zakresie w okresie objętym kontrolą.

Jednostka nie przestrzega prawa w zakresie gospodarowania mieniem. Został naruszony art.43 ust.2.pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Kierownik jednostki kontrolowanej nie posiadał zgody wydziału oświaty, ani wydziału gospodarki nieruchomościami na zawarcie umów najmu, dzierżawy, czy użyczenia nieruchomości oddanej w trwałą zarząd.

Podpisywane umowy nie były ponumerowane w kolejności chronologicznej, a niektóre nie posiadały numeracji.

Jednostka w rejestrze zakupów nie ujmuje wartości towarów i usług w związku z prowadzoną przez nią działalnością opodatkowaną i tym samym nie optymalizuje kosztów poprzez niekorzystanie z prawa do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego zgodnie z art. 86 ustawy o podatku od towarów i usług.

W trakcie kontroli ksiąg rachunkowych kontrola ujawniła nieprawidłową ewidencję przychodów z najmu, a także niezamykanie na bieżąco okresów sprawozdawczych w księgach rachunkowych. W załącznikach do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów zabrakło własnoręcznych podpisów osób odpowiedzialnych za poszczególne zadania, co uniemożliwia kontrolę zgodności podpisów z wzorem.

Jednostka poniosła wydatki z tytułu obsługi prawnej z wydzielonego rachunku dochodów, które budzą wątpliwości kontrolera.

Opisane wyżej nieprawidłowości wskazują na konieczność zwiększenia nadzoru kierownika jednostki nad głównym księgowym i poprawę systemu kontroli zarządczej w jednostce.

WOBEC POWYŻSZEGO ZALECAM

1. Przed zawarciem kolejnych umów z tym samym najemcą, gdzie przedmiotem najmu lub dzierżawy jest ta sama nieruchomość wystąpić z wnioskiem o wyrażenie zgody do właściwego organu i organu nadzorującego. W przypadku umów do lat 3 powiadamiać o fakcie organ prowadzący mając na uwadze postanowienia art.43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
2. Zaleca się zwrócenie większej uwagi na numerację zawartych umów. Zawierane umowy nie zawsze posiadały numerację, nie w każdym przypadku została zachowana chronologia w numeracji umów.
3. Zaleca się ujmowanie w rejestrze zakupów wartości towarów i usług nabywanych przez jednostkę w związku z prowadzoną przez nią działalnością opodatkowaną zgodnie z §2 pkt 2 Zarządzeniem Prezydenta Miasta Poznania nr 991/2021 z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Miasto Poznań.
4. Zaleca się do z korzystania z prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego zgodnie z art. 86 ustawy o podatku od towarów i usług. Do stosowania przepisów o przewspółczynniku są zobowiązane przede wszystkim jednostki sektora finansów publicznych.
5. W zakresie ewidencjonowania przychodów z najmu przestrzegać postanowień wynikających z załącznika nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych.
6. Zobowiązać głównego księgowego do zamykania poszczególnych okresów sprawozdawczych w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami prawa. Zgodnie z art. 12 pkt 5 ustawy o rachunkowości zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym

wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe

7. Uzupelnic kartę wzorów podpisów z własnoręcznymi podpisami osób odpowiedzialnych za poszczególne zadania w jednostce.

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 2020 r. poz. 910 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 niepodjęcia.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

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



