



PREZYDENT MIASTA POZNANIA
JACEK JAŚKOWIAK

Poznań, 10. 05, .2024 roku

Znak sprawy: Ko-III.1711.6.2024
Nr rej.: 08052402691

Pani
Zofia Baniewska
Dyrektor
Zespołu Szkolno Przedszkolnego Nr 8
os. Bolesława Śmiałego 107
60 - 682 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej w zakresie „Wybranych zagadnień 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 pkt 2 i ust. 3 ustawy 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 (t.j. 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: Zespół Szkolno Przedszkolny Nr 8, os. Bolesława Śmiałego 107,
60 - 682 Poznań

Okres objęty kontrolą: 2023 r.

Czynności kontrolne prowadzone były (z przerwami) w dniach: od 19.02.2024 r. do 27.03.2024 r. na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych dotyczących miesiąca grudnia 2023 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

W wyniku kontroli ujawnione zostały nieprawidłowości szczegółowo opisane w „Protokole kontroli” z dnia 17.04.2024 r. tj.:

1. W „Zasadach polityce rachunkowości” w zakresie gospodarowania składnikami majątku:
 - nie zostały określone zasady i metody prowadzenia ewidencji pomocniczej do konta: 011 – „Środki trwałe”, 013 – „Pozostałe środki trwałe”, 014 – „Zbiory biblioteczne” oraz 020 – „Wartości niematerialne i prawne”,
 - nie został wskazany program komputerowy używany przez jednostkę do prowadzenia ewidencji pomocniczej składników majątku,
 - brak spójności zapisów dotyczące wartości granicznej składników majątku zaliczanych do środków trwałych, do pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
 - w Zakładowym Planie Kont w wykazie kont księgi głównej nie zostało wymienione i nie zostały opisane zasady funkcjonowania konta 014 – „Zbiory biblioteczne”.
2. W sprawozdaniu Rb- 28S – „z wykonania planu wydatków” sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2023 r. w niektórych paragrafach klasyfikacji budżetowej zostały wykazane dane niezgodne z ewidencją księgową. Niezgodność ta dotyczy „Planu wydatków” (kol. 5 sprawozdania), „Zaangażowania wydatków (kol. 6 sprawozdania) i „Wykonania wydatków” (kol.7 sprawozdania).
3. Na pozabilansowym koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” (na stronie Wn i stronie Ma) wystąpiły salda.
4. Przyznanie i wypłacenie w dniu 28.12.2023 r. pracownikowi Zespołu (woźnemu) dodatku specjalnego (za wykonanie dodatkowych zadań) w kwocie wyższej od kwoty ustalonej w regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych.
5. Dochody z tytułu opłat za wydane duplikaty legitymacji szkolnych w okresie od września do grudnia 2023 r. zostały zaliczone do nieprawidłowego paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. zostały zaliczone do § 0610 – „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów” zamiast do § 0690 – „Wpływy z różnych opłat”.
6. Księgi rachunkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze od początku 2023 roku do listopada 2023 r. nie były na bieżąco zamykane.

ZALECENIA

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

1. Dostosować „Zasady polityki rachunkowości” do wymogów ustalonych przepisami ustawy o rachunkowości oraz przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu (...) jednostek budżetowych oraz (...) Dz.U. z 2020 r. poz. 342) poprzez:
 - określenie zasad i metod prowadzenia ewidencji pomocniczej składników majątku,
 - wskazanie programów komputerowych używanych do prowadzenia ewidencji pomocniczej składników majątku,

- jednoznaczne określenie (niebudzące wątpliwości interpretacyjnych) wartości granicznych zaliczania poszczególnych składników majątku do środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- ujęcie w „Zakładowym planie kont” konta 014 – „Zbiory biblioteczne” oraz opisanie zasad funkcjonowania tego konta.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości zasady (politykę) rachunkowości ustala w formie pisemnej i aktualizuje kierownik jednostki”.

2. W sprawozdaniach Rb- 28S – „z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Obowiązek ujmowania w sprawozdaniach budżetowych kwot wynikających z ewidencji księgowej, a także sporządzania tych sprawozdań w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym wynika z przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11.01.2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Przestrzegać zasad funkcjonowania pozabilansowego konta 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” określonych w ww. rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla (...) jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...). Zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta cyt. „na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda”.
4. Dodatki specjalne za wykonane dodatkowe zadania przyznawać i wypłacać pracownikom administracji i obsługi w wysokości ustalonej w „Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych” zatrudnionych w ZSP Nr 8.
5. Przestrzegać zasad zaliczania dochodów, z tytułu wydanych duplikatów legitymacji szkolnych do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17.01.2022 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków (...) tekst jednolity D.U.2022 poz. 513 ze zm.
6. Zobowiązać główną księgową do bieżącego zamykania ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze roku obrotowego. Stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz wytycznych standardu 34 pkt. VI „Zamknięcie ksiąg rachunkowych” zawartych 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 ksiąg rachunkowych (Dz.Urz.Min. Fin. z 2010 r. nr 6, poz. 26) zamknięcie ksiąg rachunkowych danego miesiąca „polega na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub korekty zapisów w danym miesiącu”.

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.

Załączniki: 2 egzemplarze

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

Sprawę prowadzi: KRÓL JADWIGA, numer telefonu 61 878 42 09.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaśkowiak

GLÓWNY SPECJALISTA


Jadwiga Król

DYREKTOR,
Biura Kontroli


Maciej Marcinkowski

