



PREZYDENT MIASTA POZNANIA  
JACEK JAŚKOWIAK

Poznań, 13.06.2024 roku

Znak sprawy: Ko-III.1711.15.2024  
Nr rej.: 17062402950

Pani  
Małgorzata Nawojczyk –  
Bolewska  
Dyrektor Zespołu Szkół  
Mechanicznych  
ul. Świerkowa 8  
61-472 Poznań

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Z kontroli przeprowadzonej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania Nr 27/2021 z dnia 13 stycznia 2021. Zakres 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 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 20.05.2024 r. do 31.05.2024 r.

**Tryb kontroli:** zwykły.

### WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 12.06.2024 r. Stwierdzone nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na gospodarkę finansową. W trakcie czynności ujawniono poniżej wymienione nieprawidłowości:

**a)** niebieżące aktualizowanie zasad (polityki) rachunkowości w oparciu o wytyczne wynikające z Pisma Okólnego Nr 11/2021/P z dnia 13 grudnia 2021r. Prezydenta Miasta Poznania w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,

- b) upoważnienie odrębnym pismem głównego księgowo do zatwierdzania dowodów księgowych, co pozostaje w sprzeczności z postanowieniem art. 59 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym,
- c) wykazanie w sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30.09.2023 r. w części A po stronie dochodów oraz w części C po stronie zobowiązań danych niezgodnych z ewidencją księgową,
- d) nieprawidłową klasyfikację dochodów z tytułu odszkodowania za mienie,
- e) wykazanie w sprawozdaniu Rb-N sporządzonym wg stanu na koniec III kwartału 2023 danych niezgodnych z ewidencją księgową,
- f) nie zamieszczanie na dowodach źródłowych, załączonych do raportów kasowych pozycji, pod którymi zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych.

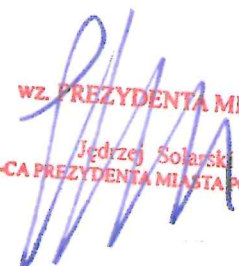
### **WOBEC POWYŻSZEGO ZALECAM**

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. Z akt osobowych głównego księgowego usunąć dokument upoważniający do zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty.
3. Sprawozdanie Rb-34 S sporządzać rzetelnie, zgodnie ze stanem wynikającym z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
4. Zobowiązać głównego księgowego do rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie ewidencjonowania operacji prezentowanych w sprawozdaniu Rb-N, 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.
5. Zobowiązać głównego księgowego do prawidłowej klasyfikacji dochodów z tytułu odszkodowania za mienie, mając na uwadze rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych załącznik nr 4.
6. Zobowiązać głównego księgowego do prawidłowego ewidencjonowania przychodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątku, mając na uwadze postanowienie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) załącznik nr 3.
7. Zobowiązać głównego księgowego 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.

### **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.

61.   
WZ. PREZYDENTA MIASTA  
Jędrzej Solarski  
Z-CA PREZYDENTA MIASTA POZNANIA

Załączniki: 2 egzemplarze wystąpienia pokontrolnego  
Sprawę prowadzi: Mazur Jadwiga numer telefonu 61 878 - 4188