



PREZYDENT MIASTA POZNANIA
JACEK JAŚKOWIAK

Poznań, 07.10.2024 roku

Znak sprawy: Ko-III.1711.24.2024

Nr rej.: 02102402299

Pani
Monika Michalak
Dyrektor Zespołu Szkolno –
Przedszkolnego Nr 2
ul. Łozowa 77
61-448 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 21.08.2024 r. do 19.09.2024 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 27.09.2024 r. Kontrola w zakresie wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej pozwala na wydanie oceny pozytywnej z uwagami odnoszącymi się do stwierdzonych nieprawidłowości polegających na:

a) wykazaniu w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. po stronie planu finansowego danych niezgodnych z ewidencją księgową prowadzoną na koncie pozabilansowym 980,

b) prowadzeniu 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 31.12.2023 r.

c) niezamieszczaniu na dowodach źródłowych, załączonych do rozliczenia zaliczek pozycji, pod którymi zostały one zaewidencjonowane w księgach rachunkowych,

d) niezachowaniu chronologii w zakresie ujęcia zdarzeń w dzienniku dokumentów w przypadku wypłaty zaliczek dla pracowników na wydatki bieżące.

Środki, które jednostka posiadała w planie finansowym na rok 2023 wydatkowane były w miesiącu objętym kontrolą w sposób oszczędny, nakłady poniesione były proporcjonalne do uzyskanych efektów. Dowody księgowe zawierały potwierdzenie przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej, zawierały wskazanie okresu, którego dotyczą, posiadały podpis stwierdzający ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach oraz dekretację. Zawierały potwierdzenie dokonania przez główną księgową kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Działania prowadzone przez kontrolowaną jednostkę, zdaniem kontrolera, mieściły się w celach przypisanych dla tego typu jednostek oświatowych, które zawarte zostały w przepisach prawa.

WOBEC POWYŻSZEGO ZALECAM

1. 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 (...).

2. W sprawozdaniach wykazywać dane liczbowe pochodzące z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, mając na uwadze obowiązujące w zakresie sprawozdawczości przepisy prawa.

3. Zobowiązać główną księgową do zamieszczania na dowodach źródłowych, załączonych do rozliczenia zaliczek pozycji, pod którymi zostały one zaewidencjonowane w księgach rachunkowych,

4. 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.

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.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaskowiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 2