



PREZYDENT MIASTA POZNANIA
JACEK JAŚKOWIAK

Poznań,2025 roku

Znak sprawy: Ko-III.1711.3.2025

Nr rej.: 23042500836

Pani
Elżbieta Szaflńska-Gryń
Dyrektor XI Liceum
Ogólnokształcącego
ul. Ściegiennego 134
60-304 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: 2024 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 24.03.2025 r. do 31.03.2025 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 09.04.2025 r.

Wyniki kontroli dotyczące wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej, pozwalają na wydanie oceny pozytywnej z uwagami, w związku ze stwierdzonymi w trakcie czynności kontrolnych nieprawidłowościami w zakresie:

- a) braku ewidencji na koncie 980" Plan finansowy wydatków budżetowych", do którego prowadzenia obliguje rozrządzenie Ministra Finansów,

- b) w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30.09.2024 r. wykazano dane danych niezgodnych z ewidencją księgową,
- c) nienaliczania odsetek od nieterminowego regulowania należności do czego obligują przepisy prawa art. 40 ust. 2 pkt 3 oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny,
- d) sporządzenia sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. z naruszeniem, § 10 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- e) ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych na podstawie faktury pro forma,
- f) niepoddawania mechanizmom kontrolnym dowodów stanowiących podstawę ujęcia operacji gospodarczych dotyczących wynagrodzeń (dotyczy zbiorczych zestawień list płac)
- g) niezamieszczania numerów identyfikacyjnych na dowodach księgowych pozwalających na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym.

Stwierdzone w toku czynności kontrolnych nieprawidłowości spowodowane były brakiem mechanizmów kontroli w obszarze gospodarki finansowej.

WOBEC POWYŻSZEGO ZALECAM

1. Dokonać aktualizacji przepisów wprowadzających w jednostce procedury kontroli finansowej.
2. Sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie, zgodnie ze stanem wynikającym z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
3. Zobowiązać główną księgową do prowadzenia ewidencji księgowej na kontach pozabilansowych, zgodnie z postanowieniami obowiązujących w jednostce uregulowań wprowadzonych zarządzeniem dyrektora jednostki.
4. Sprawozdanie Rb-N sporządzać zgodnie z postanowieniem § 10 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
5. Zobowiązać główną księgową do naliczania odsetek od nieterminowego regulowania należności, zgodnie z postanowieniem art. 40 ust. 2 pkt 3 oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.
7. Na dowodach źródłowych zamieszczać numery identyfikacyjne pozwalające na powiązanie dowodu z zapisem w księgach rachunkowych, mając na uwadze postanowienie art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
8. Zbiorcze zestawienia wynagrodzeń stanowiące podstawę ujęcia operacji w księgach

rachunkowych poddawać mechanizmom kontrolnym, zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami.

9. Operacji gospodarcze w księgach rachunkowych ewidencjonować na podstawie dowodów księgowych wprowadzonych wewnętrznymi uregulowaniami do stosowania.

10. W treści operacji na wyciągach bankowych dokonywać zapisów rzetelnych, zgodnych z dowodem źródłowym stanowiącym podstawę do wydatkowania środków, mając na uwadze postanowienia art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

POUCZENIE

Na podstawie § 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 30 dni od dnia otrzymania zaleceń, 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. Jeżeli zawarte w wystąpieniu pokontrolnym zalecenie jest – w przekonaniu otrzymującego wystąpienie – niezgodne z prawem albo zawiera znamiona omyłki, powinien on niezwłocznie przedstawić swoje zastrzeżenia wydającemu zalecenie.

