



PREZYDENT MIASTA POZNANIA
JACEK JAŚKOWIAK

Poznań, 25.06.2025 roku
Znak sprawy: Ko-III.1711.4.2025
Nr rej.: 25062503813

Dyrektor Krzysztof Nowak
Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 8
os. Rzeczypospolitej 111
61-389 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli „Wybrane zagadnienia z zakresu gospodarki finansowej, w tym gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.”

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.2024.1465 tj.), 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.2024.107 tj.), art. 57 ust. 1 i 2 z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U.2024.737 tj.)

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 8, osiedle Rzeczypospolitej 111, 61-389 Poznań

Okres objęty kontrolą: rok 2024

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od dnia 15.04.2025 r – 18.04.2025 r.

Tryb kontroli: zwykły

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w prowadzeniu rachunkowości jednostki (bez gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych), które zostały szczegółowo opisane w protokole przekazanym w formie elektronicznej za pośrednictwem e-doręczeń dyrektorowi kontrolowanej jednostki w dniu 20.06.2025 r.

1. Polityka rachunkowości placówki zawiera odniesienia do nieaktualnych przepisów prawa.
2. Dane dotyczące dochodów i wydatków wykazane w sprawozdaniach budżetowych nie wynikały bezpośrednio z obrotów konta 130 – Rachunek bieżący jednostki, gdyż przy jego prowadzeniu nie zachowano zasady czystości obrotów. Jest to niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

3. Sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.09.2024 r. zostało sporządzone, niezgodnie ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu po stronie planu są niezgodne z ewidencją księgową konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, a także niektórymi zobowiązaniami. Wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową narusza postanowienia § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Ewidencjonowanie kosztów na podstawie wyciągów bankowych jest niezgodne z treścią ekonomiczną dwóch odrębnych operacji gospodarczych, tj. polecenia księgowania na podstawie którego powstaje koszt i zobowiązania oraz wyciągu bankowego potwierdzającego zapłatę. Powyższe narusza przepis art. 4 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
5. Jednostka dokonała zapisu księgowego na niewłaściwym koncie księgowym, co jest niezgodne z załącznikiem 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. Wprowadzony do ewidencji księgowej rachunek nie spełniał wszystkich cech dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości.

ZALECENIA

1. Zalecam zobowiązać głównego księgowego do przestrzegania w pełni zasad prowadzenia ewidencji na koncie 130 "Rachunek bieżący jednostki", zgodnie z wymaganiami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont.
2. Należy rzetelnie sporządzać sprawozdania budżetowych, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zapewniając ich zgodność z rzeczywistością finansową jednostki.
3. Zalecam dostosować procedury ewidencjonowania kosztów do wymagań art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Konieczne jest rozdzielenie momentu powstania kosztu i zobowiązania od momentu zapłaty, dokumentując te operacje odpowiednimi dowodami księgowymi.
4. Zalecam, aby jednostka dokonywała zapisów księgowych na odpowiednich kontach, zgodnie z zapisami zawartymi w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości i planów kont dla jednostek budżetowych oraz sektora publicznego.
5. Zalecam wprowadzanie do ewidencji księgowej wyłącznie te dowody, które spełniają wszystkie wymagane cechy dowodu księgowego, zgodnie z przepisami art. 21 ustawy 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 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.