



PREZYDENT MIASTA POZNANIA
JACEK JAŚKOWIAK

Znak sprawy: Ko-III.1711.8.2025

Nr rejestru: 13102503424

Dyrektor Karol Seifert
Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 7
ul. Krakowska 17a
61-889 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 7, ul. Krakowska 17a, 61-889 Poznań

Okres objęty kontrolą: rok 2024

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od dnia 04.08.2025 r – 11.08.2025 r.

Tryb kontroli: zwykły

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które zostały szczegółowo opisane w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki w dniu 25.09.2025 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poza niedochowaniem należytej staranności poprzez zaniechanie pisemnej formy upoważnienia pracowników przetwarzających dane osobowe dotyczące zdrowia osób zatrudnionych w jednostce.

Ponadto stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości w prowadzeniu rachunkowości jednostki.

1. Polityka rachunkowości placówki zawiera odniesienia do nieaktualnych przepisów prawa.
2. Zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości jednostka jest zobowiązana do posiadania w swojej dokumentacji Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w jednostce nie zawierały aktualnych opisów systemów informatycznych wykorzystywanych w jednostce wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych.
3. Jednostka wykorzystywała konta księgowe, które nie były zawarte w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości.
4. W sprawozdaniach budżetowych Rb-27s i Rb-28s nie zostały uzupełnione wszystkie wymagane pola, w tym kluczowe pole adresata sprawozdania – Prezydenta Miasta Poznania. Pominięcie tej informacji narusza obowiązujące przepisy dotyczące formy i zawartości sprawozdań budżetowych oraz utrudnia prawidłową identyfikację odbiorcy dokumentu. Kierownicy jednostek są zobowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. W przypadku wykonania sprawozdania budżetowego Rb27-S w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 7 zawiodła kontrola formalna, do której jest zobowiązany przepisami prawa kierownik jednostki. Został przez to naruszony §9.1. Rozporządzenia Ministerstwa Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
5. 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
6. Sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.09.2024 r. zostało sporządzone, niezgodnie ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych. Jednostka nie prowadzi ewidencji księgowej konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową narusza postanowienia § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
7. W sprawozdaniu Rb-N i Rb-Z z operacji finansowych nie zostały uzupełnione wszystkie wymagane pola, w tym kluczowe pole adresata sprawozdania – Prezydenta Miasta Poznania. Pominięcie tej informacji narusza obowiązujące przepisy dotyczące formy i zawartości sprawozdań budżetowych oraz utrudnia prawidłową identyfikację odbiorcy dokumentu. Zostało naruszone rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych § 10 pkt 2.4

8. Ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów księgowych z datą księgowania wcześniejszą niż data wpłynięcia dowodu księgowego do jednostki. Tym samym został naruszony art. 21 ustawy o rachunkowości .

9. Dokumenty wprowadzone do systemu informatycznego nie zostały zarejestrowane w sposób umożliwiający ich trwałe odwzorowanie w postaci czytelnej i zgodnej z oryginałem dowodów księgowych złamano w ten sposób art. 20 pkt.5 ustawy o rachunkowości.

10. 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.

11. Wprowadzony do ewidencji księgowej rachunek nie spełniał wszystkich cech dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości.

ZALECENIA

1. Zalecam, aby kierownik jednostki w formie pisemnej upoważnił pracowników przetwarzających dane osobowe w zakresie zdrowia zgodnie z art.8 1b. ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

2. Zalecam, aby dokumentacja dotycząca zasad (polityki) rachunkowości była regularnie aktualizowana w związku z rozwojem systemów informatycznych i zmianami w przepisach prawa, w tym w zakresie ochrony danych osobowych oraz zabezpieczeń IT w możliwie najkrótszym czasie, aby zapewnić zgodność stanu faktycznego z uregulowaniami prawnymi.

3. Zalecam, aby kierownik jednostki zaktualizował zakładowy planu kont zgodnie z stosowaną w jednostce ewidencją księgową.

4. Sprawozdania przekazywane do organu prowadzącego bezsprzecznie muszą spełniać wymogi formalne określone w obowiązujących w tym zakresie przepisach stąd należy zwiększyć nadzór nad głównym księgowym.

5. Zaleca m zobowiązać głównego księgowego do przestrzegania w pełni zasad prowadzenia ewidencji na koncie 130 "Rachunek bieżący jednostki", zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

6. Sporządzać sprawozdania budżetowe rzetelnie, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zapewniając ich zgodność z rzeczywistością finansową jednostki.

7. Zaleca m zobowiązać głównego księgowego, aby ujmował w księgach rachunkowych dowody księgowe z datą księgowania zgodną z wymogami prawa i stanem faktycznym zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości.

8. Zaleca m zobowiązać głównego księgowego, aby wprowadzał do systemu informatycznego dowody księgowe w sposób umożliwiający ich trwałe odwzorowanie w postaci czytelnej i zgodnej z oryginałem dowodów księgowych zgodnie z art.20 pkt. 5 ustawy o rachunkowości.

9. Zalecam zobowiązać głównego księgowego, aby dostosował 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.

10. Zalecam zobowiązać głównego księgowego, aby wprowadzał 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.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 7
- egzemplarz nr 2 – Biuro Kontroli

Signed by / Podpisano przez:

Jacek Jaśkowiak

Date / Data: 2025-10-15 12:06