

odebrany 16.01.2018

Donata [signature]

Egzemplarz Nr 1

**Prezydent Miasta Poznania**  
pl. Kolegiacki 17, 61-841 Poznań

Ko-I.1711.1.31.2017  
634306

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz prawidłowości gospodarowania mieniem

**Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:** na podstawie art. 57 w zw. z art. 29 pkt 3, art. 55 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe.

**Jednostka kontrolowana:** Szkoła Podstawowa Nr 68, os. Jana III Sobieskiego 102 w Poznaniu.

**Okres objęty kontrolą:** od dnia 01-09-2017 r. do dnia 31-10-2017 r. (Szkołę Podstawową Nr 68 utworzono z dniem 1 września 2017 r., z przekształcenia Zespołu Szkół z Klasami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 1 w Poznaniu).

**Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach:** 10 października, 21, 23 i 24 listopada 2017 r.

**Tryb kontroli:** uproszczony.

## WYNIKI KONTROLI

Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości i uchybienia w funkcjonowaniu jednostki kontrolowanej oraz Zespołu Szkół z Klasami Integracyjnymi i Specjalnymi Nr 1, spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez kierownika jednostki i jemu podległych pracowników:

1. Księgi rachunkowe Zespołu Szkół z Klasami Integracyjnymi i Specjalnymi Nr 1 dotyczące roku 2017 (za miesiące od stycznia do sierpnia) nie zostały zamknięte do 20 dnia każdego kolejnego miesiąca, co było niezgodne z art. 24 ust. 5 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości. W trakcie kontroli nieprawidłowość usunięto.

2. Ujęty w polityce rachunkowości wykaz programów stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostce nie zawierał określenia wersji oprogramowania, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W trakcie kontroli nieprawidłowość usunięto.

3. Dokonywano „refundacji pomiędzy rachunkami bankowymi” na kwotę 60,00 zł, co narusza art. 223 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

4. Nie przedłożono kontrolerowi aktualnego Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Szkole Podstawowej Nr 68 (wymóg posiadania takiego regulaminu przez jednostkę kontrolowaną wynika z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych).

5. Na jednym z wniosków o przyznanie refundacji z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za wczasy turystyczne brak podpisu drugiego członka komisji.

Na umowie nr 3/2017 z dnia 11-10-2017, dotyczącej przyznania świadczenia z ZFŚS, brak podpisu drugiego poręczyciela.

Powyższe było niezgodne z regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół z Klasami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 1.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w sprawozdaniu z dnia 27 grudnia 2017 r.

## ZALECENIA

### Wobec powyższego zalecam:

1. W zakresie wydatkowania środków stosować się do zapisu art. 223 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych.
2. Zaktualizować Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
3. Przestrzegać postanowień Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zgodnie z § 52 zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonania zadań Miasta Poznania, przeprowadzonej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, proszę o pisemną informację o sposobie wykonania powyższych zaleceń lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. Informację proszę przesłać za pośrednictwem Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania.

### Pouczenie

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, z zastrzeżeniem § 52 ust. 2 zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzonej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 a/a
- egzemplarz nr 2 – dla Dyrektora Szkoły Podstawowej NR 68

10 -01- 2019

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaśkowiak

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: .....

GLÓWNY SPECJALISTA  
ds.kontroli

DYREKTOR

11-01-2019

Biura Kontroli

2

Katarzyna Gal...

Marcin Marcinkowski