

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli przeprowadzonej w VII Liceum Ogólnokształcącym, z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania nr 1828/2017 z dnia 06.10.2017 r., w zakresie „wybranych zagadnień gospodarki finansowo – księgowej za 2018 r. na podstawie doboru próby”.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli - art. 33 ust. 1, 3, 5 w związku z art. 11a, ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.), art. 35 ust. 2 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 05 marca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 ,poz. 814 ze zm.).

Jednostka kontrolowana – VII Liceum Ogólnokształcące im. Dąbrówki, 60-544 Poznań
ul. Żeromskiego 8/12.

Okres objęty kontrolą - od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w jednostce kontrolowanej w dniach: od 27.08.2019 r. do 30.08.2019 r. i 20.09.2019 r.

Kontrola przeprowadzona została w trybie zwykłym na zasadach określonych w zarządzeniu 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.

Wyniki kontroli

W wyniku kontroli ujawnione zostały wymienione niżej nieprawidłowości, tj.:

1. W „Zasadach (polityce) rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2018 r. Dyrektora VII LO z dnia 02.01.2018 r. oraz w „Procedurach gospodarki kasowej” wprowadzonej zarządzeniem nr 2/2018 Dyrektora VII LO z dnia 02.01.2018 r. przywołane zostały przepisy prawa, które w dacie wprowadzenia tych procedur już nie obowiązywały, bądź krótko po ich wprowadzeniu zostały uchylone. Ww. procedury nie zostały opracowane w oparciu przepisy prawa o obowiązujące w dacie wprowadzenia tych uregulowań w życie i nie zostały zaktualizowane w oparciu o przepisy, które weszły w życie pod dacie ich wprowadzenia. Obowiązek aktualizacji zasad polityki rachunkowości wynika z art. 10 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
2. W pismach o przyznaniu pracownikom nagród znajdujących się w aktach osobowych pracowników nie wskazana została kwota przyznanej nagrody.
3. Dwóm pracownikom szkoły (nauczycielom) z pośród czterech pracowników wybranych do kontroli nagrody jubileuszowe zostały wypłacone na jeden dzień i dwa dni przez data nabycia prawa do nagrody. Powyższe narusza przepisy § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30.10.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów

uprawnających nauczycieli do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania.

4. Jednemu z nauczycieli w grudniu 2018 r. została przyznana i wypłacona refundacja kosztów poniesionych na dwie formy doskonalenia w wysokości po 100% poniesionych opłat do każdej formy doskonalenia, tj. za kurs języka rosyjskiego została przyznana i wypłacona kwota 1 039,20 zł zamiast kwota co najwyżej 700,00 zł i za kurs WEW TELC B2 została przyznana i wypłacona kwota 750,00 zł zamiast kwota co najwyżej 700,00 zł. Powyższe jest niezgodnie z zasadami ustalonymi w zarządzeniu nr 23/2018/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 10.01.2018 r. w sprawie ustalenia zasad oraz maksymalnej kwoty dofinansowania nauczycieli studiujących i doskonalących się na rok 2018.
5. Ze środków zgromadzonych na Wydzielonym Rachunku Dochodów w dniu 21.12.2018 został poniesiony wydatek w kwocie 590,00 zł na zakup usługi gastronomicznej. Powyższe niezgodnie jest celami (na jakie środki WRD mogą być przeznaczone) określonymi w uchwale Nr LXXI/1297/VII/2018 Rady Miasta Poznania z dnia 10.07.2018 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14.12.2016 r. Prawo – oświatowe.
6. Pracownikom (w tym kasjerowi) dokonującym drobnych zakupów na rzecz Liceum w formie gotówkowej nie są udzielane zaliczki, na pokrycie kosztów zakupu. Powyższe jest niezgodne z uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w „Procedurach gospodarki kasowej”.

Zalecenia

Przedstawiając powyższe nieprawidłowości i uchybienia wynikające z ustaleń kontroli, zalecam podjęcie działań w celu ich wyeliminowania oraz zapobieżeniu powstawania takich nieprawidłowości w przyszłości, a mianowicie:

1. Dokonywać na bieżąco aktualizacji uregulowań zawartych w „zasadach (polityce) rachunkowości w oparciu o zmieniające się przepisy prawa.
2. W imiennych zawiadomieniach o przyznaniu pracownikowi nagrody zawierać między innymi: precyzyjne określenie rodzaju nagrody, a w przypadku nagród pieniężnych także jej wysokość.
3. Przestrzegać terminów wypłaty nauczycielom nagród jubileuszowych, tj. wypłaty dokonywać w dniu upływu okresu uprawniającego do nagrody.
4. Przestrzegać, przy przyznawaniu nauczycielom refundacji poniesionych przez nich kosztów na doskonalenie i doskonalenie się, ustalonych przez Prezydenta Miasta zasad oraz wysokości kwot tego dofinansowania.
5. Zapewnić wydatkowanie środków pieniężnych zgromadzonych na Wydzielonym Rachunku Dochodów zgodnie z celami określonymi w uchwale Rady Miasta Poznania w sprawie

6. Na pokrycie wydatków dokonywanych przez pracowników na rzecz i w imieniu LO w formie gotówkowej wypłacać zaliczki zgodnie z obowiązującymi w tym względzie uregulowaniami wewnętrznymi.

Zgodnie z § 51 zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2-ch egzemplarzach.

- 
Jacek Jaśkowiak

Jacek Jaśkowiak

3

OWS
SPECIALISTA
Jawigabur
GPA Kurniati

