

UID 4322540
OS M 2103403

na

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Egzemplarz nr 10

Ko.III.I711.38.2021

Ko_I_2021_2_009

Pani

Romualda Niemczal
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 64
Osiedle Orła Białego 120
61-251 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli w zakresie wydatkowania środków na usługi informatyczne w roku 2020.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 30 ust. 2 pkt 5, art. 33 ust. 1, 3 i 5, w związku z art. 11 a ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 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 2020 r. poz. 920), art. 57 ust. 1 i 2 z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 910 ze zmianami).

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa nr 64, Osiedle Orła Białego 120 61-251 Poznań

Okres objęty kontrolą: 01.01-31.12.2020 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 13.08.2021 r. - 19.08.2021 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonych działań kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości opisane szczegółowo w protokole kontroli z dnia 19.10.2021 r., który został przekazany dyrektorowi kontrolowanej jednostki:

1. Dyrektor zatrudniając głównego księgowego, nie podjął działania służącego udokumentowaniu niekaralności pracownika samorządowego – głównego księgowego na dzień podpisania umowy o pracę celem uniknięcia zatrudnienia niezgodnie z wymogami art. 6 ust 1 pkt 10 Ustawy o Krajowym Rejestrze Karnym.
2. Księgi rachunkowe od stycznia do listopada 2020 r. nie były zamykane na bieżąco, co jest naruszeniem art. 25 ust. 1 pkt. 1 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r.
3. Niektóre wydatki zostały ujęte przez głównego księgowego w niewłaściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej, co jest niezgodne z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
4. Niektóre wydatki zostały ujęte przez głównego księgowego na niewłaściwych kontrahentach, co jest niezgodne z art. 24 ust. 2, 3, 4 ustawy o rachunkowości.

5. W księgach rachunkowych ujęto dowód księgowy, który nie posiadał nr identyfikacyjnego, co jest niezgodne z art. 21 ust 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

ZALECENIA

Zalecam podjęcie działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstaniu ich w przyszłości, a mianowicie:

1. Przestrzegać zasad, które regulują kwestię zatrudniania głównego księgowego w jednostkach sektora finansów publicznych.
2. Księgi rachunkowe należy zamykać na bieżąco, zgodnie z ustawą o rachunkowości.
3. Poszczególne wydatki kwalifikować zgodnie z obowiązującymi przepisami do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.
4. Prowadzić księgi rachunkowe przestrzegając zasad: rzetelności, poprawności i sprawdzalności zgodnie z ustawą o rachunkowości.
5. Ujmować w księgach rachunkowych kompletne dowody księgowe.

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 §1 ust. 3 i § 52 ust. 2 zarządzenia Nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania 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. 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 nieuwzględnieniu 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 – dla adresata,
- egzemplarz nr 2 – dla Biura Kontroli UMP.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: 08.11.2021 r.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaśkowiak