

Ko.III.I711.18.2022  
Ko\_I\_2021\_2\_012

**Pan**  
Marek Grefling  
Dyrektor VIII Liceum Ogólnokształcącego  
ul. Cegielskiego 1  
61-862 Poznań

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli w przedmiocie Fundusz Zdrowia Nauczycieli – przyznawanie zapomóg zdrowotnych nauczycielom oraz emerytowanym nauczycielom.

**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:** VIII Liceum Ogólnokształcące ul. Cegielskiego 1 61-862 Poznań.

**Okres objęty kontrolą:** 01.01 - 31.12.2021 r.

**Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach:** 27.05.2022 r. - 03.06.2022 r.

**Tryb kontroli:** zwykły.

### WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonych działań kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości opisane szczegółowo w protokole kontroli z dnia 10.06.2021 r., który został przekazany dyrektorowi kontrolowanej jednostki:

1. Księgi rachunkowe od stycznia do listopada 2021 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.
2. Nie dołączano zaświadczeń lekarskich do wniosków złożonych w celu otrzymania świadczeń zdrowotnych dla nauczycieli, co narusza postanowienia uchwały Nr XXXV/353/V/2008 Rady Miasta Poznania z dnia 8 kwietnia 2008 roku.
3. Jednostka dokonywała w swoich księgach rachunkowych zapisów księgowych dotyczących rozrachunków z pracownikami innych niż wynagrodzenia na koncie księgowym 201 - "Rozrachunki z dostawcami", a nie na koncie 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami", co niezgodne jest z zał. nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

## ZALECENIA

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

1. Księgi rachunkowe należy zamykać na bieżąco, zgodnie z ustawą o rachunkowości.
2. Przy przyznawaniu pomocy zdrowotnej nauczycielom postępować zgodnie z przepisami Uchwały Nr XXXV/353/V/2008 Rady Miasta Poznania z dnia 8 kwietnia 2008 roku w sprawie środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej.
3. Dokonywać zapisów księgowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

## 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,

  
Jacek Jaśkowiak  
27.06.2022 r. Poznań

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: