

Poznań, 23.12.2022r.

Prezydent Miasta Poznania

Znak sprawy: Ko-III.1711.30.2022

Numer kontroli: Ko_I_2022_2_007

**Pani
Dorota Urbanowicz
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 45
Ul. Harcerska 3
61 – 011 Poznań**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli : „Gospodarowanie funduszem płac. Zatrudnianie i wynagradzanie pracowników samorządowych”

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 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020r., poz. 713 ze zm.), art.35 ust.2 w związku z art.92 ust.1. pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 05 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2020r., poz. 920) oraz art.57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2020r., poz. 910 ze zm.)

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 45
im. Okrętu Rzeczypospolitej Polskiej „POZNAŃ”
ul. Harcerska 3
61-011 Poznań

Okres objęty kontrolą: 01.01.2021r. – 31.12.2021r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 11.08.2022r. do 28.11.2022r. z przerwami oraz czynnościami wyjaśniającymi.

Czynności kontrolne były prowadzone w siedzibie Szkoły w oparciu o dowody źródłowe znajdujące się w jednostce oraz Biura Kontroli przy wykorzystaniu:

- dokumentów pozyskanych z ww jednostki (kopii dokumentów, skanów dokumentów źródłowych pozyskanych drogą elektroniczną, wydruków z ksiąg rachunkowych) oraz
- wydrukowanych przez kontrolera ksiąg rachunkowych jednostki z Centralnej Bazy Danych „PROGMAN”.

Tryb kontroli: Kontrola została przeprowadzona w trybie zwykłym na zasadach określonych w rozdziale 5 -9 zarządzenia nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.11.2020r. w sprawie zasad i trybów przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania w oparciu o kryteria legalności, rzetelności, celowości i gospodarności.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku kontroli ujawnione zostały nieprawidłowości szczegółowo opisane w Protokole kontroli z dnia 28.11.2022r., a mianowicie :

I. w zakresie objętym tematem kontroli stwierdzono, że:

1. zawarty w postanowieniach § 11 pkt.2 Regulaminu wynagrodzenia pracowników zapis: *„Dodatek specjalny może być przyznany na czas określony lub w indywidualnych przypadkach na czas nieokreślony”* był niezgodny z przepisami art. 36 ust. 5 w związku z art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z 21 listopada 2008 r o pracownikach samorządowych,
2. podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021r. ustalono w sposób niezgodny z przepisami art. 2 ust. 2 i 3 oraz art. 4 ust.1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. 1997 nr 160 poz. 1080 ze zm.) oraz przepisami § 14 w związku z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 08 stycznia 1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 2009 r. nr 174, poz. 1353).
Powyższe skutkowało wypłatą 13-stek w zawyżonej wysokości.

II. w pozostałym zakresie stwierdzono, że:

1. przyjęto i stosowano zasady (politykę) rachunkowości oparte na nieaktualnych przepisach prawa oraz zawierające zapisy pozostające w sprzeczności z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
2. w ewidencji księgowej dokonywano zapisów ze znakiem minus , co było niezgodne z opisem do kont 130 i 229 zawartym w zał. Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej , jak również naruszało przepisy art. 25 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy
3. księgi rachunkowe za poszczególne miesiące zamykano niezgodnie z przepisami art.24 ust.5 ww ustawy.

ZALECENIA

Przedstawiając powyższe nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli, zalecam podjęcie działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżeniu powstawania takich nieprawidłowości w przyszłości , poprzez:

1. dokonanie aktualizacji wewnętrznych uregulowań, jak również dostosowanie zawartych w nich zapisów do obowiązujących przepisów prawa i wytycznych Wydziału Finansowego Urzędu Miasta – w szczególności w obowiązujących w Jednostce zasadach (polityki) rachunkowości oraz w regulaminie wynagradzania,

2. ponowne wyliczenie kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla wszystkich pracowników administracji i obsługi, ustalenie łącznej kwoty o jaką zawyżone zostały 13-stki wypłacone w 2022r., a następnie dokonanie zwrotu tejże kwoty na konto Urzędu Miasta Poznania,
3. przestrzeganie ustalonych przepisami prawa zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, w szczególności poprzez:
 - a) dokonywanie zapisów księgowych ze znakiem minus w sytuacjach wskazanych ww. przepisami prawa,
 - b) ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych na kontach księgowych zgodnie z ich opisem wynikającym z Zał. Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
 - c) zamykanie ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze w ustawowych terminach,

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.

wz. PREZYDENTA MIASTA
Jędrzej Solarski
Z-Cz PREZYDENTA MIASTA POZNANIA

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:
– egzemplarz nr 1 – dla jednostki kontrolowanej,
– egzemplarz nr 2 – dla Biura Kontroli,

