

Ko-III.1711.13.2023

Ko_I_2023_1_005

Marek Kordus
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 4
os. Czecha 59
61-288 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej w zakresie: „Pozyskiwanie i wydatkowanie środków z wydzielonego rachunku dochodów samorządowych jednostek oświatowych

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 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), art. 35 ust. 2 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U z 2022 r. poz. 1526), art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2021 r. poz. 1082 ze zm.),zarządzenie nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.11.2020 r. w sprawie zasad i trybów przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania.

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 4, os. Czecha 59, 61- 288 Poznań.

Okres objęty kontrolą: 2022 rok.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 15.03.2023 r. do 29.03.2023 r.

Czynności kontrolne były prowadzone w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 4 na podstawie przedłożonych oryginałów dokumentów źródłowych oraz w Biurze Kontroli na podstawie: dokumentów pozyskanych z ww. jednostki (skanów i kopii dokumentów źródłowych, wydruków z ksiąg rachunkowych), wydruków ksiąg rachunkowych z Centralnej Bazy Danych „Progman” dokonanych przez kontrolera.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

Szczegółowe ustalenia kontrolne zawarte zostały w protokole kontroli przekazanym Dyrektorowi kontrolowanej jednostki w dniu 09.05.2023 r. W wyniku przeprowadzonych czynności, kontroler

na podstawie analizy dokumentacji księgowej i kadrowej jednostki oraz przeglądu rachunku bankowego WRD ujawnił przedstawione niżej nieprawidłowości:

- Od 2015 r. nie umieszczano numerów na poszczególnych dokumentach wpiętych do akt osobowych pracowników samorządowych – gł. księgowego oraz konserwatora, (część „A” i „B”) oraz nie ujmowano tych dokumentów w spisach akt, co jest naruszeniem § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej.
- Akta osobowe pracowników samorządowych – gł. księgowego oraz konserwatora nie zawierają części „C” i „D”, co jest naruszeniem § 3 pkt. 4 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy.
- Księgi rachunkowe za miesiąc listopad 2022 roku zostały zamknięte dnia 16.01.2023 r., co jest naruszeniem art. 25 ust. 1 pkt. 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości oraz nie zastosowaniem się do ust. VI pkt. 34 uchwały nr 5/10 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 13 kwietnia 2010 r. w sprawie przyjęcia.
- Opisy merytoryczne faktur zakupowych nr 24/2022 oraz nr 28/2022, które zostały wprowadzone do ewidencji księgowej ZSP nr 4 są niezgodne ze stanem faktycznym, co jest naruszeniem art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- W jedenastu przypadkach dyrektor zespołu podpisał umowy najmu składników majątku bez uprzedniego poinformowania o tym Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania oraz Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania. Powyższe stanowi naruszenie art. 43 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dn. 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
- Brak dokumentacji poświadczającej zebranie ofert przed dokonywaniem zakupów części i urządzeń komputerowych oraz brak możliwości potwierdzenia przeprowadzenia działań związanych z procesem wyboru najkorzystniejszej oferty.

ZALECENIA

W celu wyeliminowania opisanych szczegółowo w protokole kontroli nieprawidłowości zaleca się, aby:

- Nadać numerację poszczególnym dokumentom umieszczonym w częściach „A” i „B” akt osobowych pracowników oraz systematycznie wprowadzać wszystkie dokumenty do spisu akt.
- Akta osobowe pracowników uzupełnić o części „C” i „D”.
- Księgi rachunkowe za poszczególne miesiące zamykać na bieżąco, mając na uwadze art. 25 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- Dowody księgowe – faktury opisywać rzetelnie, zgodnie ze stanem faktycznym.
- Każdorazowo informować Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania oraz Wydział Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania z zamiarze zawarcia umów najmu składników majątku.
- W przypadku planowania zakupów dokumentować przeprowadzone działania w zakresie badania rynku i wyboru najkorzystniejszej oferty. Przechowywać zebrane oferty (maile, wydruki).

Pouczenie

Jeżeli, w przekonaniu otrzymującego wystąpienie pokontrolne, zawarte w nim zalecenie jest niezgodne z prawem albo zawiera znamiona omyłki, powinien on niezwłocznie przedstawić swoje zastrzeżenia wydającemu zalecenie. W razie pisemnego potwierdzenia zalecenia, należy je wykonać, zawiadamiając jednocześnie Prezydenta. Nie wolno wykonywać zalecenia, którego wykonanie prowadziłoby do popełnienia przestępstwa, wykroczenia, przestępstwa skarbowego,

wykroczenia skarbowego, naruszenia dyscypliny finansów publicznych lub groziłoby niepowetowaną szkodą Miasta.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 4 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: 19.05.2023 r.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaśkowiak

.....
*podpis Prezydenta, zastępcy Prezydenta,
Sekretarza, Skarbnika albo innej
upoważnionej osoby*

BS

DYREKTOR
Biura Kontroli

Maciej Marcinkowski

