

Ko-III.1711.25.2023

Ko\_I\_2023\_1\_009

Jolanta Czereśniowska  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej nr 74  
ul. Trybunalska 17  
60-325 Poznań

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**z kontroli przeprowadzonej w zakresie:** *„Gospodarka finansowa, ewidencja dochodów i wydatków, zgodność sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową”.*

**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:** Szkoła Podstawowa nr 74, ul. Trybunalska 17, 60- 325 Poznań.

**Okres objęty kontrolą:** 2022 rok.

**Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach:** 13.06.2023 r. na terenie jednostki, następnie w siedzibie Biura Kontroli.

Czynności kontrolne były prowadzone w Szkole Podstawowej nr 74 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 24.06.2023 r. W wyniku przeprowadzonych czynności, kontrolerzy na podstawie analizy dokumentacji księgowej i kadrowej jednostki oraz przeglądu rachunków bankowych BUDŻET i WRD ujawnili przedstawione niżej nieprawidłowości:

W aktach osobowych głównej księgowej brak dokumentów potwierdzających wymogi określone w art. 54 ust. 2 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych do wykonywania funkcji głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych, tj. aktualnego na dzień zawarcia stosunku pracy zaświadczenia o niekaralności oraz oświadczenia o posiadaniu przez ww. pełnej zdolności do czynności prawnych oraz pełnych praw publicznych.

W trzech przypadkach dyrektor szkoły przyznała i wypłaciła świadczenia o łącznej kwocie w wysokości **1.900,00 zł** z Funduszu Zdrowia Nauczycieli pracownikom szkoły, którzy do wniosków nie załączyli aktualnego zaświadczenia lekarskiego, co jest niezgodne § 3, pkt. 2 „Regulaminu przyznawania zasiłku pieniężnego na pomoc zdrowotną Szkoły Podstawowej nr 74 im. Mikołaja Kopernika w Poznaniu”. Powyższe narusza uregulowania zawarte w § 4 ust. 3 pkt. 1 uchwały nr XXXV/353/V/2008 Rady Miasta Poznania z 08.04.2008 r. w sprawie środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu jej przyznawania”.

W sześciu przypadkach środki tytułem przyznanych zapomóg zdrowotnych z Funduszu Zdrowia Nauczycieli o łącznej kwocie w wysokości **2.199,00 zł** dyrektor szkoły wypłaciła z rachunku funduszu socjalnego ZFŚS szkoły zamiast z rachunku podstawowego BUDŻET. Powyższe jest naruszeniem art. 44 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości i jest niezgodne z zapisem § 4 ust. 3 pkt. 1 uchwały nr XXXV/353/V/2008 Rady Miasta Poznania z 08.04.2008 r. w sprawie środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu jej przyznawania”.

Na wnioskach o przyznanie świadczenia z Funduszu Zdrowia Nauczycieli dokonywano ręcznych, nieczytelnych poprawek kwot, co jest niezgodne z art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

## ZALECENIA

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

- Akta osobowe głównej księgowej uzupełnić o aktualne zaświadczenie o niekaralności oraz oświadczenia o posiadaniu pełnej zdolności do czynności prawnych oraz pełnych praw publicznych.
- Zapomogi zdrowotne z Funduszu Zdrowia Nauczycieli przyznawać i wypłacać tylko na podstawie prawidłowo wypełnionych, kompletnych wniosków wraz z wymaganymi regulaminem załącznikami.
- Świadczenia z Funduszu Zdrowia Nauczycieli wypłacać w ramach środków przeznaczonych na ten cel w planie finansowym jednostki, z rachunku podstawowego BUDŻET.
- Korekty na dokumentach księgowych dokonywać zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

## 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.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 74 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: 12.08.23 r.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA  
  
Jacek Jaśkowiak

DYREKTOR  
Biura Kontroli

  
Maciej Marcinkowski

