

**Prezydent Miasta Poznania**

**Ko-I-2023-2-018**

**Nr Ko-III.1711.34.2023**

**Dyrektor Katarzyna Kostańska  
Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 16  
ul. Krakowska 10, 61-889 Poznań**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**z kontroli** „Gospodarowanie środkami z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz przyznawanie świadczeń z Funduszu Zdrowia Nauczycieli.”

**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 marca 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 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 1526), art. 57 ust. 1 i 2 z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021, poz. 1082 ze zm.)

**Jednostka kontrolowana:** Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 16, ul. Krakowska 10 Poznań

**Okres objęty kontrolą:** 2022 r.

**Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach:** 30.05.2023 r. – 18.07.2023 r.

**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**

Szczegółowe wyniki kontroli „Gospodarowanie środkami z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz przyznawanie świadczeń z Funduszu Zdrowia Nauczycieli.” nr Ko-I.2023-2-018 zostały przedstawione w protokole kontroli, który został przekazany Dyrektorowi w dniu 07.09.2023 r.

Gospodarowanie środkami z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz przyznawanie świadczeń z Funduszu Zdrowia Nauczycieli w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 16 odbywa się w sposób dobry. Jednostka posiada regulacje wewnętrzne, na podstawie których dokonuje wypłat świadczeń o charakterze socjalnym, a także wypłat z Funduszu Zdrowia Nauczycieli.

Środki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym, a odpisy przekazywane są w terminach określonych prawem. Decyzje Dyrektora dotyczące wydatkowania funduszu są zaopiniowane przez komisję socjalną i uzgodnione z związkami zawodowymi. Zastrzeżenia budzi wypłata świadczeń z tytułu wsparcia finansowego w okresie świątecznym w innej wysokości dla pracowników niż dla emerytów i rencistów. W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości przy przyznawaniu świadczeń z Funduszu Zdrowia Nauczycieli.

Stwierdzono nieprawidłowości w prowadzeniu rachunkowości jednostki polegające na:

- wadliwym prowadzeniu ksiąg rachunkowych poprzez niezachowanie chronologii w zapisach księgowych i brak dokumentów dziennika budżetu, co narusza art. 13 oraz art. 23 i 24 ustawy o rachunkowości.
- użyciu niewłaściwych kont rozrachunkowych do rozliczenia wypłat z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i funduszu zdrowia nauczycieli.
- dokonaniu zapisów na koncie kosztowym w księgach rachunkowych niezgodnie z dowodem księgowym wyciągiem bankowym.

### ZALECENIA

1. Zapewnić takie same uprawnienia do korzystania z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla pracowników emerytowanych jak dla pracowników czynnych.
2. Usprawnić kontrolę w zakresie chronologii zapisów w księgach rachunkowych bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.
3. Należy dokonywać zapisów na właściwych kontach rozrachunkowych i zadbać o ich prawidłowe i terminowe rozliczanie.
4. Należy dokonywać zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z dowodami księgowymi.

### 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 jednostki kontrolowanej
- egzemplarz nr 2 – dla Biura Kontroli.

**Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego:** Poznań, dnia 19.09.2023 r.

  
Jacek Jaśkowiak