

Prezydent Miasta Poznania

Ko-III.1711.35.2023

Ko -I.2023\_2\_001

Poznań, dnia 07.11. 2023 r.

Pan  
Karol Sarna  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej Nr 83  
61 - 659 Poznań  
ul. Romana Brandstaettera 1

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej w zakresie „Pozyskiwania i wydatkowania środków z Wydzielonego Rachunku Dochodów samorządowych jednostek budżetowych”.

**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 2020 r. poz. 713 ze zm.) art. 35 ust. 2 w związku z art. 92 ust. 1 pkt2 i ust. 3 ustawy z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U z 2020 r. poz.920) art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe (j.t. Dz.U. 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 83, 61 -659 Poznań,  
ul. Romana Brandstaettera 1

**Okres objęty kontrolą:** 2022 r.

**Czynności kontrolne** przeprowadzone zostały w dniach: od 05.09.2023 r. do 13.10.2023 r.

**Tryb kontroli:** zwykły na zasadach określonych w rozdziale 5 – 9 zarządzenia 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 w oparciu o kryteria legalności, rzetelności, celowości i gospodarności.

### WYNIKI KONTROLI

Szczegółowe wyniki kontroli w badanym zakresie przedstawione zostały w protokole kontroli z dnia 20.10.2023 r.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, na podstawie wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych oraz zapisów księgowych, kontroler stwierdził przedstawione niżej nieprawidłowości, tj.:

1. O zawartych umowach najmu pomieszczeń szkolnych (krótkoterminowych), jednostka nie zawiadomiła Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania i Wydziału Oświaty.

2. Na fakturach wystawionych przez Szkołę za wynajęte pomieszczenia szkolne oraz za wykonaną usługę polegającą na udostępnieniu danych telemetrycznych z urządzeń w węźle ciepłowniczym należącym do Szkoły brak jest informacji o sprawdzeniu ich pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzeniu ich do ujęcia w księgach rachunkowych.
3. Księgi rachunkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze od początku roku do listopada 2022 r. nie były zamykane na bieżąco, tj. księgi rachunkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze od początku roku do października 2022 r. zostały zamknięte dopiero w dniu 23.02.2023 r. a za listopad 2022 r. zostały zamknięte dopiero w dniu 21.06.2023 r. wraz z księgami rachunkowymi za grudzień 2022 r.

### **ZALECENIA**

W celu wyeliminowania opisanych szczegółowo w protokole kontroli nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawania ich w przyszłości zalecam podjęcie przedstawionych poniżej działań, tj.:

1. O zawartych umowach najmu pomieszczeń szkolnych na czas oznaczony do 3 lat zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt. 3) ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami zawiadamiać właściwy organ i organ nadzorujący, tj. Wydział Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania i Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania.
2. Zobowiązać osobę odpowiedzialną za wystawianie faktur za wynajęte składniki majątku Szkoły do przedkładania tych faktur osobom uprawnionym do przeprowadzania kontroli formalno – rachunkowej, merytorycznej oraz zatwierdzenia do ujęcia w ewidencji księgowej. Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w paragrafie 16 obowiązującej w jednostce „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo księgowych” wszelkie dokumenty stanowiące podstawę księgowania powinny być poddane kontroli merytorycznej oraz formalno rachunkowej przed zrealizowaniem i zaksięgowaniem.
3. Zobowiązać głównego księgowego do bieżącego zamykania ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze roku obrotowego. Stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz wytycznych standardu 34 pkt. VI „Zamknięcie ksiąg rachunkowych” zawartych w Komunikacie nr 10 Ministra Finansów z dnia 18.05.2010 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (Dz.Urz.Min. Fin. z 2010 r. nr 6, poz. 26) zamknięcie ksiąg rachunkowych danego miesiąca *„polega na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub korekty zapisów w danym miesiącu”*.

### **Pouczenie**

Zgodnie z art. 55 ust. 4-6, w związku z art. 57 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (jt. Dz. U. 2021 r. poz. 1082 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 nie podjęcia.


Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2-ch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1      – dla jednostki kontrolowanej
- egzemplarz nr 2      – a/a dla Biura Kontroli



Jacek Jaśkowiak

GŁÓWNY SPECJALISTA



Jadwiga Król

DYREKTOR  
Biura Kontroli



Maciej Marcinkowski

