

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Ko-III.1711.27.2023

*znak sprawy*

Ko\_I\_2023\_1\_003

*numer kontroli*

Pani  
Anna Świdarska  
Dyrektor  
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 19  
os. Stare Żegrze 1  
61-249 Poznań

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli w zakresie pozyskiwania i wydatkowania środków z wydzielonego rachunku dochodów w Zespole Szkół z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Poznaniu (od 01.09.2023 r. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 19).

**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.2023.40 t.j.), 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 2022.1526), art. 57 ust. 1 i 2 z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U.2023.900 t.j.)

**Jednostka kontrolowana:** Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Poznaniu (od 01.09.2023 r. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 19).

**Okres objęty kontrolą:** 01 stycznia 2022 r. – 31 sierpnia 2022 r. z możliwością rozszerzenia okresu.

**Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach:** 10.08.2023 r.

**Tryb kontroli:** Kontrola ujęta była w planie kontroli Biura Kontroli na I półrocze 2023 roku, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Prowadzona była w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 listopada 2020 r.

## WYNIKI KONTROLI

Przeprowadzone czynności kontrolne w Zespole Szkół z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Poznaniu ujawniły nieprawidłowości, które zostały szczegółowo przedstawione w protokole kontroli przekazanym kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu **30.11.2023 r.**

W odniesieniu do kryteriów: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, działalność jednostki kontrolowanej w obszarze dotyczącym pozyskiwania i wydatkowania środków gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów została oceniona pozytywnie z niewielkimi zastrzeżeniami. Dotyczyły one głównie niezgodności z przepisami prawa - ustawą o gospodarce nieruchomościami, w postaci ponownego zawierania umowy najmu/ dzierżawy z tymi samymi kontrahentami na ten sam przedmiot, bez wcześniejszego zgłoszenia i uzyskania zgody organu prowadzącego.

W zakresie należności przypadających jednostce kontrolowanej ustalono, że nie były naliczane odsetki ustawowe od kwot nieregulowanych w terminie płatności dotyczących czynszu najmu/ dzierżawy. Natomiast w przypadku zobowiązań jednostki, wystąpiły płatności po terminie wskazanym przez kontrahenta w fakturze zakupu. W żadnej z ujawnionych okoliczności nieterminowego regulowania zobowiązań przez jednostkę, nie stwierdzono naliczonych i zapłaconych odsetek ustawowych wobec kontrahentów.

## ZALECENIA

**Wobec stwierdzonych nieprawidłowości w toku kontroli, zalecam:**

1. Zawiadamianie i uzyskanie zgody organu prowadzącego przed ponownym zawarciem umowy najmu/ dzierżawy z tym samym najemcą/ dzierżawcą oraz na ten sam przedmiot najmu/ dzierżawy mając na uwadze zasady określone w art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
2. Ujmowanie w księgach rachunkowych szkoły za poszczególne okresy sprawozdawcze, dowodów księgowych potwierdzających powstanie operacji gospodarczej w tym okresie sprawozdawczym, stosując się do zasad określonych w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości oraz wprowadzonej do stosowania Polityki rachunkowości jednostki.
3. Dokonywanie zapisów księgowych na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” stosując właściwą korespondencję kont. Zapisy na tych kontach muszą być stosowane w oparciu o zasady określone w załączniku 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.
4. Zaktualizowanie zapisów Zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w jednostce, w tym wskazując aktualne podstawy prawne oraz opis użytkowanego systemu zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

5. Wystawianie faktur sprzedaży do umów najmu z osobami fizycznymi, w części dotyczącej odbiorcy, bez wskazywania numeru PESEL, co jest zgodne z art. 106e ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług.
6. Dokonywanie wydatków gotówkowych jednostki po uprzednim zatwierdzeniu wniosku o zaliczkę przez kierownika jednostki i wypłacie gotówki upoważnionemu pracownikowi, na tej podstawie, mając na uwadze postanowienia art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w związku z art. 24 ust. 2 tej samej ustawy.
7. Dokonywanie wydatków jednostki w terminach wskazanych przez kontrahenta w fakturze zakupu/ rachunku, kierując się zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.09.2009 r. o finansach publicznych.
8. Naliczanie odsetek od należnej sumy pieniężnej wynikającej z zawartej czynności prawnej – umów najmu/dzierżawy, która nie została zapłacona w terminie przez stronę umowy (art. 359 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23.04.1964 r. Kodeks cywilny), mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych w związku z § 11 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 [...].

#### **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 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 niepodjęcia.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 19 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, dnia 27.02.24 r.

  
Jacek Jaśkowiak  
.....  
podpis Prezydenta, zastępcy Prezydenta,  
Sekretarza, Skarbnika albo innej  
upoważnionej osoby