

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Ko-III.1711.28.2023

znak sprawy

Ko_I_2023_1_007

numer kontroli

Pani

Agata Ratajczak

Dyrektor

Szkoły Podstawowej Nr 2

z Oddziałami Dwujęzycznymi

im. Szarych Szeregów

os. Jagiellońskie 128

61-131 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej, ewidencji dochodów i wydatków, zgodności sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową w Szkole Podstawowej Nr 2 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Szarych Szeregów w Poznaniu.

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: Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Szarych Szeregów na os. Jagiellońskim 128 w Poznaniu.

Okres objęty kontrolą: czerwiec, wrzesień i grudzień 2022 r. z możliwością rozszerzenia.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 20.09.2023 r. i 27.09.2023 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 dotyczyły sprawdzenia prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej, ewidencji dochodów i wydatków, zgodności sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową w Szkole Podstawowej Nr 2 z Oddziałami Dwujęzycznymi w Poznaniu, w odniesieniu do kryteriów: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Wyniki kontroli zostały szczegółowo przedstawione w protokole kontroli, który został przekazany kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu **18.12.2023 r.**

Na podstawie wybranej do kontroli próby dowodów, które stanowiły: dokumenty księgowe czerwca, września oraz grudnia 2022 r., w części dotyczącej budżetu oraz wydzielonego rachunku dochodów, sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S oraz Rb-34S za okres od początku roku do 31.12.2022 r., sprawozdania z operacji finansowych: Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2022 r. oraz sprawozdanie finansowe za 2022 r., w oparciu o dane z ksiąg rachunkowych za 2022 r., oceniono pozytywnie prowadzoną działalność dyrektor jednostki kontrolowanej w zakresie gospodarki finansowej.

Ustalono, że księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej Nr 2 z Oddziałami Dwujęzycznymi prowadzone były zgodnie z zasadami określonymi w art. 24 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

W toku czynności kontrolnych dotyczących zapisów księgowych jednostki kontrolowanej za grudzień 2022 r. ujawniono jedną nieprawidłowość dotyczącą zastosowania niewłaściwego konta księgowego, przy przyznaniu i wypłaceniu z Funduszu Zdrowotnego Nauczycieli zapomóg zdrowotnych dla nauczycieli. Wskazana nieprawidłowość była wynikiem błędnego zastosowania zasad określonych w załączniku nr 3 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.

ZALECENIA

Wobec stwierdzonej nieprawidłowości w toku kontroli, zalecam:

1. Ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki zobowiązań wobec pracowników, którym decyzją kierownika jednostki przyznano świadczenie z Funduszu Zdrowia Nauczycieli, na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

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 Szkoły Podstawowej Nr 2 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, dnia 27.02.2024r.


Jacek Jaskowiak

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