

Prezydent Miasta Poznania
pl. Kolegiacki 17, 61-841 Poznań

Ko-III.1711.45.2023

Numer kontroli: Ko_I_2023_1_024

Pani
Ewa Kubisz
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 78
ul. Żonkilowa 34
60-175 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej w zakresie: *„Planowanie i realizacja wydatków na cele inwestycyjne i remontowe”*

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 78, ul. Żonkilowa 34, 60- 175 Poznań

Okres objęty kontrolą: 2022 rok

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 13.12.2023 r. na terenie jednostki, następnie w siedzibie Biura Kontroli

Tryb kontroli: zwykły

WYNIKI KONTROLI

Szczegółowe ustalenia kontrolne zawarte zostały w protokole kontroli przekazanym Dyrektorowi kontrolowanej jednostki w dniu 01.02.2024 r. W wyniku przeprowadzonych czynności kontroler ujawnił przedstawione niżej nieprawidłowości:

1. W treści opisu merytorycznego rachunku nr 1/9/2022 z dnia 16.09.2022 r., rachunku nr 2/9/2022 z dnia 16.09.2022 r. oraz faktury nr 03/2022 z dnia 25.03.2022 r. nie ujęto informacji nt. umowy, na podstawie której zrealizowano zadanie, co jest naruszeniem art. 21 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2. Dokument WT – „Zmiana wartości składnika majątku” nr 1/22 z dnia 22.11.2022 r. nie zawiera stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych. Na dokumencie brak jest podpisu głównej księgowej, co jest naruszeniem art. 22 pkt. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Zwiększenia wartości składnika majątku (budynku szkoły) po przeprowadzeniu inwestycji dokonano w nieprawidłowej dacie, tj. 22.11.2022 r. zamiast w dniu oddania budynku do użytkowania, czyli zgodnie z protokołami odbioru prac w dniu 16.09.2022 r. Powyższe jest naruszeniem art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

ZALECENIA

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

- 1) rachunki i faktury za wykonane usługi opisywać szczegółowo, rzetelnie i zgodnie art. 21 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości z ujęciem informacji nt. umowy, na podstawie której zrealizowano tę usługę;
- 2) na dokumentach WT – „Zmiana wartości składnika majątku” każdorazowo wprowadzać adnotację potwierdzającą stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych. Dokument zatwierdzać podpisem osoby upoważnionej, tj. gł. księgowej;
- 3) zwiększania wartości składnika majątku dokonywać zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. w dniu oddania przedmiotowego składnika do użytkowania.

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 78 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a.

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


Jacek Jaskowiak