

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

Ko-III.1711.52.2023

Numer kontroli: Ko\_I\_2023\_2\_004

**Pani**  
**Alina Siudzińska**  
**Dyrektor**  
**V Liceum Ogólnokształcącego**  
**ul. Zmartwychwstańców 10**  
**61-501 Poznań**

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**z kontroli przeprowadzonej w zakresie:** *„Gospodarka finansowa, ewidencja dochodów i wydatków, zgodność sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową”.*

**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:** V Liceum Ogólnokształcące, ul. Zmartwychwstańców 10, 61- 501 Poznań

**Okres objęty kontrolą:** 2023 rok

**Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach:** 06.02.2024 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 22.03.2024 r. W wyniku przeprowadzonych czynności kontroler ujawnił przedstawione niżej nieprawidłowości:

1. Księgi rachunkowe za miesiąc listopad 2022 roku zostały zamknięte dnia 06.02.2023 r. co jest niezgodne z art. 25 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. W trzech przypadkach do ewidencji księgowej Liceum wprowadzono faktury zakupowe zawierające błędne dane nabywcy.
3. Kierownik jednostki kontrolowanej w roku 2023 zaniechał dochodzenia przypadających jednostce należności pieniężnych i odsetek od nieterminowych i nieuiszczonych płatności.
4. Kierownik jednostki kontrolowanej w roku 2023 nie naliczył odsetek od nieterminowych i nieuiszczonych płatności należności na koniec II kwartału roku budżetowego.
5. Kierownik jednostki kontrolowanej nie dokonał aktualizacji Polityki rachunkowości w zakresie nieprowadzenia rozliczeń w formie gotówkowej.

## ZALECENIA

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

- 1) Księgi rachunkowe za poszczególne miesiące zamykać na bieżąco, mając na uwadze art. 25 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 2) Do ewidencji księgowej wprowadzać faktury zawierające prawidłowe dane nabywcy zgodnie z art. 22 ustawy o rachunkowości.
- 3) Dochodzić należności pieniężnych i odsetek od nieterminowych i nieuiszczonych płatności, zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych wz. z § 11 rozporządzenia MRiF w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych.
- 4) Naliczać odsetki od nieterminowych i nieuiszczonych płatności należności zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wz. z § 11 rozporządzenia MRiF w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych.
- 5) Zaktualizować Politykę rachunkowości w zakresie nieprowadzenia w jednostce rozliczeń w formie gotówkowej mając na uwadze art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

## 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 V Liceum Ogólnokształcącego w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, dnia 04.04.2024 r.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA  
  
Jacek Jaskowiak

