



PREZYDENT MIASTA POZNANIA  
JACEK JAŚKOWIAK

Poznań, 18.07.2024 roku  
Znak sprawy: Kq-III.1711.9.2024  
Nr rej.: 18072402331

**Dyrektor Jerzy Małecki**  
Zespół Szkół Łączności  
im. Mikołaja Kopernika  
ul. Przełajowa 4, 61-622 Poznań

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli „Wybrane zagadnienia z zakresu gospodarki finansowej.”

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. 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 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 1526), art. 57 ust. 1 i 2 z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021, poz. 1082 ze zm.)

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Łączności im. Mikołaja Kopernika ul. Przełajowa 4, 61-622 Poznań

Okres objęty kontrolą: 01.01.2023 r. – 30.09.2023 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 10.06.2024 r. do 14.06.2024 r.

Tryb kontroli: zwykły.

### WYNIKI KONTROLI

Szczegółowe wyniki przeprowadzonej kontroli zostały opisane w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 24.06.2024 r.

Jednostka nie zamyka ksiąg na bieżąco, miesiące od stycznia do listopada zostały zamknięte 16.05.2024 r. Kontrola wykazała dokumenty, w których nie została zachowana

chronologia, a daty dokumentów różniły się od dat na dowodach księgowych. W trakcie kontroli ujawniono jednostkowy przypadek zaewidencjonowania kosztów na wyciągu bankowym. Ewidencjonowanie kosztów na wyciągach bankowych jest niezgodne z treścią ekonomiczną dwóch odrębnych operacji gospodarczych, tj. poleceniem księgowania na podstawie, którego powstaje koszt i zobowiązaniem oraz wyciągiem bankowym potwierdzającym zapłatę. Powyższe narusza przepis art. 4 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Pomimo wyżej wymienionych nieprawidłowości jednostka rzetelnie oraz jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, a także przestrzega prawa w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych i sprawozdaniach budżetowych zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Należności i zobowiązania jednostki wynikają z ewidencji księgowej.

### **WOBEC POWYŻSZEGO ZALECAM**

1. Zobowiązać głównego księgowego do zamykania poszczególnych okresów sprawozdawczych w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami prawa.
2. Zobowiązać głównego księgowego do ewidencjonowania dokumentów zgodnie z art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
3. Zobowiązać głównego księgowego do dokonywania zapisów zdarzeń gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną – art. 4 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 jednostki kontrolowanej
- egzemplarz nr 2 – dla Biura Kontroli.

