



PREZYDENT MIASTA POZNANIA  
JACEK JAŚKOWIAK

Poznań, 25.06 .2024 roku

Znak sprawy: Ko-III.1711.10.2024

Nr rej.: 24062403007

Pani  
Katarzyna Weiss  
Dyrektor  
Zespołu Szkół Ekonomicznych  
ul. Marszałkowska 40  
60 - 327POZNAŃ

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej w zakresie „Wybranych zagadnień 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. 03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 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 2020 r. poz. 920) art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. 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: Zespół Szkół Ekonomicznych, ul. Marszałkowska 40,  
60 327 Poznań**

**Okres objęty kontrolą: 2023 r.**

**Czynności kontrolne** prowadzone były ( z przerwami) w dniach: od 23.04.2024 r. do 29.05.2024 r. na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych dotyczących miesiąca grudnia 2023 r.

**Tryb kontroli:** zwykły na zasadach określonych w rozdziale 5 – 9 zarządzenia 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 w oparciu o kryteria legalności, rzetelności, celowości i gospodarności.

## WYNIKI KONTROLI

W wyniku kontroli ujawnione zostały nieprawidłowości szczegółowo opisane w „Protokole kontroli” z dnia 12.06.2024 r., tj.:

1. Wnioski Dyrektora Zespołu o dofinansowanie kosztów szkoleń rozpatrzyła Wicedyrektor Zespołu zamiast Prezydent Miasta Poznania, jako organ prowadzący (Wydział Oświaty Urzędu Miasta).
2. W „Instrukcji używania karty płatniczej” będącej załącznikiem nr 7 do zarządzenia nr 1A/2023/2024 (§ 7) Kierownika jednostki z dnia 01.09.2023 r. przywołane zostały nieaktualne na dzień wydania ww. zarządzenia przepisy dotyczące zasad, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu”.
3. Księgi rachunkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze od początku roku do końca listopada 2023 r. nie były na bieżąco zamykane. Księgi te zostały zamknięte dopiero w trakcie kontroli.

## ZALECENIA

W celu wyeliminowania opisanych szczegółowo w protokole kontroli nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawania ich w przyszłości zalecam podjęcie przedstawionych poniżej działania, tj.:

1. Wnioski o przyznanie Dyrektorowi Zespołu dofinansowania doskonalenia zawodowego przedkładać do rozpatrzenia właściwemu organowi. Zgodnie z przepisami zarządzenia nr 38/2023/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 17.01.2023 r. w sprawie ustalenia na rok 2023 planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli szkół, dla którym organem prowadzącym jest Miasto Poznań organem właściwym do rozpatrzenia wniosku o dofinansowanie doskonalenia zawodowego dyrektora jest organ prowadzący szkołę. Decyzję w tym zakresie organ prowadzący szkołę podejmuje, jako czynność z zakresu prawa pracy (art. 10 ust. 1 pkt 6 Prawa oświatowego).
2. Dokonać aktualizacji przywołanych w „Instrukcji używania karty płatniczej” przepisów prawa dotyczących zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych oraz zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.
3. Zobowiązać główną księgową do bieżącego zamykania ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze roku obrotowego. Stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz wytycznych standardu 34 pkt. VI „Zamknięcie ksiąg rachunkowych” zawartych w Komunikacie nr 10 Ministra Finansów z dnia 18.05.2010 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (Dz.Urz.Min. Fin. z 2010 r. nr 6, poz. 26) zamknięcie ksiąg rachunkowych danego miesiąca „polega na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub korekty zapisów w danym miesiącu”.

## Pouczenie

Zgodnie z art. 55 ust. 4-6, w związku z art. 57 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (jt. Dz. U. 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 nie podjęcia.



Jacek Jaškowiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2-ch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla jednostki kontrolowanej,
- egzemplarz nr 2 – a/a dla Biura Kontroli.



GLÓWNY SPECJALISTA  
Iadwiga Król



DYREKTOR  
Biura Kontroli  
Maciej Marcinkowski

