

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

Ko-III.1711.12.2024

Numer kontroli: Ko_I_2024_1_005

Pani
Maria Korczak
Dyrektor
Zespołu Szkół Odzieżowych
ul. Kazimierza Wielkiego 17
61-863 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej w zakresie: „*Wybrane zagadnienia w zakresie 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 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: Zespół Szkół Odzieżowych, ul. Kazimierza Wielkiego 17, 61-863 Poznań

Okres objęty kontrolą: 2023 rok

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 09.05.2024 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. W aktach osobowych kasjera brak jest oświadczenia o posiadaniu pełnej zdolności do czynności prawnych i korzystania z pełni praw publicznych oraz dokumentu poświadczającego przyjęcie odpowiedzialności materialnej za powierzona gotówkę.
2. Kierownik jednostki kontrolowanej nie aktualizował na bieżąco Zasad (polityki) rachunkowości, w tym „Karty wzorów podpisów widniejących na dokumentach finansowo – księgowych Zespołu Szkół Odzieżowych im. Władysława Reymonta w Poznaniu” mających wpływ na rachunkowość jednostki.
3. Księgi rachunkowe za miesiąc listopad 2022 roku zostały zamknięte dnia 25.01.2024 r., co jest naruszeniem art. 25 ust. 1 pkt. 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
4. W czterech przypadkach do ewidencji księgowej Zespołu wprowadzono faktury zakupowe zawierające błędne dane nabywcy.
5. Nie wszystkie dowody źródłowe załączone do raportów kasowych za grudzień 2023 r. zostały oznaczone numerami raportów kasowych oraz numerami pozycji raportów kasowych, pod którymi zostały ujęte.

ZALECENIA

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

- 1) aktach osobowe kasjera uzupełnić o oświadczenie o posiadaniu pełnej zdolności do czynności prawnych i korzystania z pełni praw publicznych oraz o dokument poświadczający przyjęcie odpowiedzialności materialnej za powierzona gotówkę, mając na uwadze art. 6 ustawy o pracownikach samorządowych oraz art. 124 do 127 kodeksu pracy.
- 2) zaktualizować Zasady (polityki) rachunkowości, w tym „Karty wzorów podpisów widniejących na dokumentach finansowo – księgowych Zespołu Szkół Odzieżowych im. Władysława Reymonta w Poznaniu” zgodnie z zapisem art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 3) księgi rachunkowe za poszczególne miesiące zamykać na bieżąco, mając na uwadze art. 25 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 4) do ewidencji księgowej wprowadzać faktury zawierające prawidłowe dane nabywcy zgodnie z art. 22 ustawy o rachunkowości.
- 5) wszystkie dowody źródłowe załączane do raportów kasowych oznaczać numerami raportów kasowych oraz numerami pozycji raportów kasowych, pod którymi zostały ujęte, zgodnie z zapisem art. 21 ust. 1 pkt 6 art. 24 ust. 4 pkt 1 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 Zespołu Szkół Odzieżowych w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego:

10.07.24.

Jacek Jaśkowiak

