



PREZYDENT MIASTA POZNANIA
JACEK JAŚKOWIAK

Poznań,
Znak sprawy: Ko-III.1711.6.2025
Nr rejestru: 25082502454

Pan
Łukasz Polakowski
Zakład Lasów Poznańskich
ul. Ku Dębinie 2
61-492 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej w zakresie: „Wybrane zagadnienia 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.2024.1465 t.j.), 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.2024.107 t.j.), 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: Zakład Lasów Poznańskich, ul. Ku Dębinie2, 61-492 Poznań.

Okres objęty kontrolą: 2024 rok.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 06.05.2025 r., 07.05.2025 r. na terenie jednostki, następnie w siedzibie Biura Kontroli.

Czynności kontrolne były prowadzone w Zakładzie Lasów Poznańskich na podstawie przedłożonych oryginałów dokumentów źródłowych oraz w Biurze Kontroli na podstawie: dokumentów pozyskanych z ww. jednostki (skanów i kopii dokumentów źródłowych, wydruków z ksiąg rachunkowych), wydruków ksiąg rachunkowych z systemu „PROBIT”.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

Szczegółowe ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli przekazanym dyrektorowi Zakładu Lasów Poznańskich w dniu 24.07.2025 r. W wyniku przeprowadzonej

kontroli, w oparciu o przedłożoną dokumentację księgową i kadrową jednostki zostały ujawnione nieprawidłowości m.in. w zakresie nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa:

- dyrektor Zakładu reprezentujący pracodawcę nie pobrał oświadczenia o posiadaniu pełnej zdolności do czynności prawnych i korzystania z pełni praw publicznych oraz oświadczenia o niekaralności, czym nie dopełnił obowiązków wynikających z art. 22¹ ustawy z dnia 26.06.1974 r. Kodeks pracy,
- dyrektor Zakładu reprezentujący pracodawcę, zatrudniając osobę, której powierzył obowiązki i odpowiedzialność kasjera, nie skorzystał z przysługującego mu prawa do uzyskania informacji o osobach, których dane osobowe zgromadzone zostały w Krajowym Rejestrze Karnym, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 24.05.2000 r. o Krajowym Rejestrze Karnym, czym naruszył art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych,
- pracownik odpowiedzialny za prowadzenie dokumentacji pracowniczej, w przypadku dokumentacji pracownika zajmującego się prowadzeniem kasy Zakładu, nie dopełnił obowiązków w zakresie zgromadzenia wymaganej dokumentacji, czym naruszył § 3 rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej,
- dyrektor Zakładu przyznał pełny dostęp (kat. A) do rachunków bankowych jednostki prowadzonych przez system iPKO wszystkim użytkownikom tych rachunków, w związku z czym nie zapewnił właściwego funkcjonowania kontroli zarządczej w zakresie ochrony zasobów Zakładu, czym nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych,
- pracownik odpowiedzialny za prowadzenie rachunkowości Zakładu wprowadził do ksiąg rachunkowych trzy faktury zakupowe zawierające błędne dane nabywcy, czym nie dostosował się do wymogów określonych w art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w zw. z art. 22 ust. 1 tej samej ustawy.

ZALECENIA

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

- dyrektor Zakładu, jako pracodawca zatrudniający pracowników samorządowych pobierał oświadczenia o posiadaniu pełnej zdolności do czynności prawnych i korzystania z pełni praw publicznych oraz oświadczenia o niekaralności, wypełniając tym samym obowiązki wynikające z art. 22¹ ustawy z dnia 26.06.1974 r. Kodeks pracy w związku z art. 6 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych,
- dyrektor Zakładu, jako pracodawca zatrudniający pracowników samorządowych na stanowiskach urzędniczych, w tym urzędniczych kierowniczych korzystał

z przysługującego mu prawa do uzyskania informacji o osobach, których dane osobowe zgromadzone zostały w Krajowym Rejestrze Karnym, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 24.05.2000 r. o Krajowym Rejestrze Karnym,

- dyrektor Zakładu zobowiązał pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie dokumentacji pracowniczej zgodnie z wytycznymi wynikającymi z § 3 rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej,
- dyrektor Zakładu dostosował uprawnienia użytkowników rachunków bankowych jednostki w sposób umożliwiający zapewnienie właściwej kontroli zarządczej w zakresie ochrony zasobów, tym samym wypełniając obowiązki określone w art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- dyrektor Zespołu zobowiązał pracownika prowadzącego rachunkowość Zakładu do właściwej weryfikacji dowodów księgowych, które są podstawą zapisów do ewidencji księgowej Zakładu, aby zapewnił wprowadzanie wyłącznie dowodów księgowych zawierających prawidłowe dane nabywcy, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w zw. z art. 22 ust. 1 tej samej ustawy.

Pouczenie

Zgodnie z § 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 30 dni od dnia otrzymania zaleceń, jest obowiązany powiadomić Prezydenta, zastępcę Prezydenta, Sekretarza albo Skarbnika, który podpisał wystąpienie pokontrolne, za pośrednictwem dyrektora właściwego wydziału, o sposobie wykonania zaleceń lub przyczynach ich niewykonania.

Jeżeli, w przekonaniu otrzymującego wystąpienie pokontrolne, zawarte w nim zalecenie jest niezgodne z prawem albo zawiera znamiona omyłki, powinien on niezwłocznie przedstawić swoje zastrzeżenia wydającemu zalecenie. W razie pisemnego potwierdzenia zalecenia należy je wykonać, zawiadamiając jednocześnie Prezydenta. Nie wolno wykonywać zalecenia, którego wykonanie prowadziłoby do popełnienia przestępstwa, wykroczenia, przestępstwa skarbowego, wykroczenia skarbowego, naruszenia dyscypliny finansów publicznych lub groziłoby niepowetowaną szkodą Miasta.

Z wyrazami szacunku



Jacek Jaškowiak
Prezydent Miasta Poznania
/podpis elektroniczny/

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla Dyrektora Zakładu Lasów Poznańskich w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a.

Załączniki: 0

Sprawę prowadzi: DUDZIK-OMELAŃCZUK ANNA, numer telefonu 61 878 42 75