

Goleniów, dnia 10.12.2025 r.

WF.1711.9.2025.AK

**Pani  
Julita Olesińska  
Dyrektor Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Sportowymi nr 5  
im. ks. J. Twardowskiego  
ul. C. K. Norwida 1  
72-100 Goleniów**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Informuję, że Pani Anna Kontowska działając na podstawie upoważnienia Nr BKP.0052.37.2025.AK wydanego 23 września 2025r. przez Burmistrza Gminy Goleniów, przeprowadziła kontrolę problemową w Szkole Podstawowej z Oddziałami Sportowymi nr 5 im. ks. Jana Twardowskiego w Goleniowie w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowo-księgowej w 2024 roku.

Opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli został ujęty w protokole kontroli z dnia 14 listopada 2025 r.

W dniu 3.12.2025 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałami Sportowymi Nr 5 w Goleniowie Pani Julita Olesińska złożyła zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Po wnikliwym przeanalizowaniu treści zastrzeżeń, nie zostały one uwzględnione, gdyż Dyrektor SP Nr 5 nie wniósł nowych dowodów mogących mieć wpływ na ustalenia kontrolującej. Stanowisko odnoszące się do złożonych zastrzeżeń zostało przekazane Dyrektorowi SP Nr 5 w dniu 10.12.2025 r.

Z ustaleń zawartych w protokole kontroli omówionym i podpisanym w dniu 26 listopada 2025 r. wynika, że w zakresie objętym kontrolą miały miejsce następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- zaniechanie instalacji podliczników mediów w pomieszczeniu będącym przedmiotem najmu kuchni, w wyniku czego uniemożliwiło to Dyrektorowi Szkoły Podstawowej z Oddziałami Sportowymi nr 5 im. w Goleniowie prawidłowe rozliczenie kosztów zużycia mediów przez najemcę, a w ślad za tym przyczyniło się do zmniejszenia dochodów z tytułu najmu i obciążenia szkoły kosztami, które powinny zostać przeniesione na najemcę w kwocie 63 689,54 zł. Działaniem powyższym naruszono art 44 ust. 3 pkt. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm, i t j Dz, U. z 2024 r r. poz 1530 ze zm.);
- dokonywanie zakupów z pominięciem obowiązujących w jednostce procedur wewnętrznych polegających na braku sporządzania notatek służbowych dokumentujących wybór najkorzystniejszej oferty lub zamiennie braku opisów rzeczonych faktur w tym zakresie Działaniem naruszono § 3 ust. 5 obowiązującego w SP Nr 5 Regulaminu udzielania zamówień publicznych poniżej kwoty 130 000 zł;
- brak wystarczających pisemnych unormowań w polityce rachunkowości jednostki regulujących wszystkie procedury związane z obrotem gospodarczym, w tym zasad dokonywania wydatków przez pracowników w imieniu szkoły i dokumentowania zwrotu na rzecz pracowników z tego tytułu, czym naruszono art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz U. z 2023r., poz 120 ze zm.);
- funkcjonowanie w jednostce nieformalnego zwyczaju dokonywania zakupów poprzez różnych pracowników szkoły bez wcześniejszej pisemnej akceptacji oraz dokonywanie zwrotów kosztów wyłącznie na podstawie faktury, bez złożenia przez pracownika pisemnego oświadczenia lub wniosku o zwrot. Stwierdzonym działaniem naruszono art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2023r , poz 120 ze zm.);
- zaniechanie czynności polegających na zawiadomieniu właściwego organu o zawartych umowach najmu pomieszczeń oraz nie występowaniu o zgodę na zawarcie umów najmu, których łączny okres trwania przekracza trzy lata Działaniem powyższym naruszono 43 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023, poz. 344 ze zm.) w związku

z art. 18 ust. 2 pkt. 9 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023r., poz. 40, Dz. U. z 2024 r., poz. 609, 1465 ze zm.);

- zaniechanie przeprowadzenia szeroko pojętej kontroli zarządczej w zakresie stosowania procedur finansowych i organizacyjnych co w konsekwencji przekłada się na brak skutecznego monitorowania procesów finansowych i organizacyjnych nadzorowanej jednostki w tym niewystarczający nadzór nad ich przestrzeganiem oraz brak mechanizmów weryfikacji i kontroli do których zobowiązuje kierownika jednostki art. 68 ustawy o finansach publicznych.

Przeprowadzona kontrola dotyczyła 2024r. Zatem za okres kontrolowany Dyrektorem Szkoły był Pan Mariusz Zalewski. Natomiast od dnia 1 września 2025 r. stanowisko Dyrektora Szkoły powierzone zostało Pani Julicie Olesińskiej.

Według art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Dyrektor SP Nr 5 w Goleniowie, jako kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru. Z uwagi na fakt, iż kontrola dotyczyła okresu, w którym Dyrektorem Szkoły był ówczesny Dyrektor, tj. Pan Mariusz Zalewski, dlatego też jako kierownik jednostki, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru. Ponadto biorąc pod uwagę zapisy pkt 6 Komunikatu Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem, powinny w jednostce istnieć m.in. mechanizmy dotyczące operacji finansowych i gospodarczych zapewniające rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych, weryfikację operacji finansowych i gospodarczych na wszystkich etapach każdego procesu zarówno przed jak i po realizacji

W celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w protokole kontroli i wskazanych w niniejszym piśmie pokontrolnym oraz w celu naprawy gospodarki finansowo-księgowej Szkoły Podstawowej z Oddziałami Sportowymi Nr 5 w Goleniowie, niezbędne jest podjęcie działań zmierzających do:

- bieżącej aktualizacji Polityki rachunkowości i wszelkich wydanych do niej

- załączników,
- zainstalowania podliczników mediów umożliwiających ich monitorowanie dla celów właściwej kalkulacji czynszu najmu,
  - dokonywanie niezbędnych zakupów przez upoważnionych pracowników Szkoły z uwzględnieniem wewnętrznych procedur w tym zakresie;
  - występowanie o uzyskanie zgody organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego przed zawarciem umowy najmu nieruchomości szkolnych oddanych w trwały zarząd na okres dłuższy niż trzy lata lub gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat zawarta ma zostać kolejna umowa, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość;
  - zapewnienie szeroko pojętej kontroli zarządczej w zakresie stosowania procedur finansowych i organizacyjnych przez wszystkich zobligowanych w tym celu pracowników,
  - podjęcia czynności mających na celu wyeliminowanie w przyszłości stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości.

### **Wnioski:**

Mając na uwadze ustalenia kontroli wskazujące na możliwości naruszenia przepisów ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2024 r., poz. 104 ze zm.), organ kontrolujący na podstawie art. 94 cytowanej ustawy, przekazuje zgromadzony w toku kontroli materiał dowodowy właściwemu rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych, celem dokonania oceny i ewentualnego podjęcia działań w zakresie jego właściwości.

### **Pozostałe informacje i pouczenia**

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Jednocześnie zobowiązuję Dyrektora kontrolowanej jednostki aby niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 30 dni, sporządził i przedłożył szczegółowy plan wyeliminowania stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości, z uwzględnieniem sposobu i terminu ich realizacji oraz ze wskazaniem osoby odpowiedzialnej za usunięcie nieprawidłowości.

  
Burmistrz  
Gminy Goleniów  
Krzysztof Pień