

Egzemplarz nr 2

Prezydent Miasta Poznania
Ko-III.1711.9.2020

Poznań, dnia 21.05.2020 r.

Pani
Wanda Skowron
Dyrektor Przedszkola nr 21
Os. Orła Białego 102
61-251 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej na podstawie upoważnień Prezydenta Miasta Poznania Nr 1831/2017, Nr 1817/2017, z dnia 6 października 2017 r. Przedmiotem kontroli były zagadnienia dotyczące ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych na podstawie doboru próby dowodów za 2019 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, w związku z art. 11a ust.3, art. 33 ust. 1, 3, 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Okres objęty kontrolą: rok 2019 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 30.03.2020 r do 30.04.2020 r.

Tryb kontroli: uproszczony.

WYNIKI KONTROLI

Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości, które przedstawione zostały w przekazanym jednostce kontrolowanej w dniu 07.05.2020 r. sprawozdaniu z kontroli:

1.W aktach osobowych pracowników samorządowych: gł. księgowego i sekretarki brak jest oświadczeń o zdolności do czynności prawnych oraz do korzystania z pełni praw publicznych czym naruszono postanowienia art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

2.W aktach osobowych gł. księgowego, na dzień zawarcia umowy o pracę stwierdzono brak dokumentu potwierdzającego jego niekaralność natomiast w aktach osobowych sekretarki brak informacji z Krajowego Rejestru Karnego, czym naruszono postanowienia art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

3.Akta osobowe pracowników nie zawierają części „D”, czym naruszono § 3 pkt. 4 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej.

4.Zarządzenie wewnętrzne nr 3a/2017 z dnia 15.03.2017 r. Dyrektora Przedszkola nr 21 w sprawie zasad polityki prowadzenia rachunkowości nie zostało podpisane przez kierownika jednostki.

5. W uregulowanych wewnętrznych Przedszkola nr 21, takich jak: „Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości w Przedszkolu nr 21 w Poznaniu”, „Procedury inwentaryzacyjne Przedszkola nr 21 Akademia pana Kleksa”, „Procedury obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych”, „Procedury gospodarki kasowej” podano nieaktualne podstawy prawne, co jest niezgodne z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

6. W „Procedurach gospodarki kasowej” nie podano daty wprowadzenia instrukcji, przyjęcia do wiadomości i stosowania przez pracowników - gł. księgowego i kasjera, okresu obowiązywania.

7. Księgi rachunkowe Przedszkola nr 21 od stycznia do listopada 2019 r. zostały zamknięte dnia 30.03.2020 r., co stanowi naruszenie art. 25 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości oraz niezastosowanie się do polecenia wydanego przez „Administratorów CBDO” z dnia 13.12.2019 r.

8. Błędne dokonanie zapłaty w wysokości **868,19 zł** za fakturę nr FV 109134103231 z dn. 14.05.2019r. wystawioną przez firmę Transgourmet Polska Sp. z o.o. z rachunku bankowego ZFŚS Przedszkola nr 21 zamiast z rachunku podstawowego (budżet).

9. Błędne przekazanie środków pieniężnych w wysokości **39.246,32 zł** tytułem przyznanych pracownikom Przedszkola nr 21 świadczeń socjalnych z podstawowego rachunku bankowego (Budżet) zamiast z rachunku ZFŚS.

10. Dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze ujęte w raportach kasowych nie zostały oznaczone numerem pozycji raportu kasowego czym naruszono art. 14 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

11. Zaliczki gotówkowe z kasy udzielane były bez złożenia wniosku o udzielenie zaliczki, co jest niezgodne z zapisami pkt. 10 „Procedur gospodarki kasowej”.

12. Raport kasowy nr 9/19 (budżet) nie miał wskazanego okresu za jaki został sporządzony, co jest niezgodne z treścią art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

13. W raporcie kasowym nr 10/19 (budżet) wydatek za fakturę VAT nr FS/1012/2019/0000182605 z dnia 16.05.2019 r. na kwotę 345,51 zł za zakup art. spożywczych został zakwalifikowany do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, co jest niezgodne z zał. nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

14. W księgach rachunkowych ujmowano faktury zakupowe posiadające błędne dane nabywcy, co świadczy o nieodpowiednim sprawdzeniu dowodów źródłowych przez głównego księgowego i tym samym ujęciu ich w księgach rachunkowych z naruszeniem przepisów zawartych w art. 21 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

15. Na fakturze nr 525301062/09/19 wystawionej na kwotę w wysokości **86,73 zł** za zakup artykułów żywnościowych brak jest podpisu intendenta, poświadczającego przyjęcie żywności na stan magazynu.

16. Bez podstaw do wydatkowania wypłacono ekwiwalent za odzież ochronną pracownikom zatrudnionym na stanowiskach: gł. księgowy - **50,00 zł** – obuwiu (24.09.2018) oraz **70,00 zł** - obuwiu (23.10.2017); sekretarka - **40,00 zł** - obuwiu (13.09.2019); intendent/konserwator/ogrodnik - **150,00 zł**

– obuwiu (23.09.2019) oraz **249,99 zł** - płaszcz damski (30.09.2019); stanowisko ds. płac - **40,00 zł** – obuwiu (02.10.2019), co jest niezgodne z tabelą „Norm odzieży roboczej i ochronnej osobistej” będącej zał. do „Regulaminu pracy” w Przedszkolu 21.

17. „Karty ewidencyjne wyposażenia” pracowników prowadzone były nierzetelne i ogólnikowo.

18. Niektóre faktury nie zawierały podpisów gł. księgowego potwierdzających przeprowadzenie kontroli formalnej i rachunkowej oraz potwierdzających posiadanie środków przez kontrolowaną jednostkę na pokrycie zobowiązania wynikającego z dowodu księgowego, w tym, że operacja mieści się w planie finansowym, czym naruszano postanowienia pkt. 8 „Procedur obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych” Przedszkola Nr 21 oraz art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

19. Wydatek związany z zakupem pralki Amica dokonano na podstawie faktury nr 60395318 z dnia 04.09.2019 r. wystawionej przez firmę „Media Markt Polska Sp. z o.o.”, na kwotę w wysokości **999,00 zł** zaksięgowany został przez gł. księgowego przy zastosowaniu nieprawidłowej korespondencji kont, co jest niezgodne z zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

20. Protokół z kontroli kasy z dnia 31.12.2019 r. zawierał nierzetelne dane, co narusza przepisy zawarte w art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości.

21. Faktury dołączone do dokumentów „Rozliczenie zaliczki pobranej” i ujęte w raportach kasowych były niezgodne z zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017r.

22. W księgach rachunkowych ujęto raporty kasowe wystawione w grudniu z błędnym numerem, co narusza przepisy art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

23. Wydatek poniesiony w związku z fakturą nr 1519209628 z dnia 10.09.2019 r. na kwotę **564,57 zł** wystawioną przez firmę Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. został ujęty przez gł. księgowego w niewłaściwym paragrafie, co jest niezgodne z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

24. Dnia 30.09.2019 r. dokonano wydatku na kwotę w wysokości **452,89 zł** na podstawie dowodu zastępczego wystawionego przez gł. księgowego, który w późniejszym okresie nie uzupełnił dokumentacji o oryginał lub duplikat faktury. Dowód zastępczy nie zawierał podpisów głównego księgowego potwierdzających przeprowadzenie kontroli formalnej i rachunkowej oraz potwierdzających posiadanie środków przez kontrolowaną jednostkę na pokrycie zobowiązania wynikającego z dowodu księgowego, w tym, że operacja mieści się w planie finansowym, co narusza postanowienia pkt. 8 „Procedur obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych” Przedszkola Nr 21 oraz art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

25. Dnia 12.09.2019 r. dokonano podwójnej zapłaty w kwocie o wysokości **1.075,02 zł** za fakturę o nr SW 60/08/19 z dnia 30.08.2019 r. wystawionej przez firmę TMP s.c. M. Idaszak, T. Stochniałek, czym naruszono przepisy wynikające z art. 44 ust. 1 pkt 3, ust. 3 pkt 3 i 54 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 53 ust. 1 i tej samej ustawy.

26. Stosowanie przez pracowników przedszkola upoważnionych do wprowadzania danych do systemu bankowego nieprecyzyjnych, ogólnikowych oraz niezgodnych ze stanem faktycznym opisów tytułów przelewów.

27. Dokonano nieterminowej płatności za abonament RTV oraz za składki na PFRON za październik 2019 r. oraz listopad 2019 r. co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

28. Naliczenie rocznej opłaty abonamentowej za użytkowanie odbiornika RTV w 2019 r. zostało zaksięgowane przez gł. księgowego na nieprawidłowym koncie kosztowym oraz zakwalifikowane na niewłaściwy paragraf, co narusza przepisy zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r.

29. Dokonanie w dniu 13.05.2019 r. mylnego przelewu na konto firmy Instalatorstwo Sanitarne Henryk Guzik w kwocie **404,76 zł**, nie zweryfikowano wydatku przed wykonywaniem dyspozycji przelewu oraz braku kontroli ze strony dyrektora, zatwierdzającego wydatek do zapłaty, czym naruszono przepisy wynikające z art. 44 ust. 1 pkt 3, ust. 3 pkt 3 i 54 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych oraz art. 53 ust. 1 i tej samej ustawy.

30. Zaksięgowanie wyposażenia jednostki z pominięciem konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”, co jest niezgodne z zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r.

31. Wydatki na zakup żywności w celu zorganizowania poczęstunku z okazji jubileuszu 30-lecia Przedszkola Nr 21 ujęto na niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej, co jest niezgodne z zał. nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r.

32. Dokonano ujęcia w księgach zapisu zawierającego nr faktury F0081527403/007/19 na podstawie wydruku maila i tym samym dokonano wydatku przelewem na kwotę 71,02 zł w dniu 19.07.2019 r. bez dowodu księgowego, który nie posiadał wszystkich obowiązkowych elementów, co jest naruszeniem przepisów określonych w art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

33. Zakup pozostałych środków trwałych ewidencjonowano w księgach rachunkowych z zastosowaniem nieprawidłowej korespondencji kont, co jest niezgodne z zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r.

34. Dyrektor przedszkola bez podstaw do wydatkowania wypłać świadczenia z Funduszu Zdrowia Nauczycieli w kwocie **1 445,00 zł** niezgodnie z §4 ust. 3 pkt 1 uchwały nr XXXV/353/V/2008 Rady Miasta Poznania z dnia 08.04.2008 r. w sprawie środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu jej przyznawania, w związku z czym środki pieniężne zostały wydatkowane niezgodnie z treścią art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

35. Niektóre dowody księgowane, nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co narusza przepisy wskazane w art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

36. Faktury VAT zakupu, nie były księgowane przez gł. księgowego na koncie 300 – „Rozliczenie zakupu”, zgodnie z zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

ZALECENIA

Wobec powyższego zalecam:

1. Zobowiązać pracowników samorządowych do złożenia oświadczeń o posiadaniu praw publicznych oraz posiadaniu zdolności do czynności prawnych oraz dostarczenie aktualnych informacji z Krajowego rejestru Karnego.

2. Akta osobowe pracowników uzupełnić o część „D”.

3. Zarządzenie wewnętrzne nr 3a/2017 z dnia 15.03.2017 r. Dyrektora Przedszkola nr 21 w sprawie zasad polityki prowadzenia rachunkowości uzupełnić o brakujący podpis kierownika jednostki.

4. Obowiązujące uregulowania wewnętrzne Przedszkola nr 21 uzupełniać o aktualne podstawy prawne a „Procedury gospodarki kasowej” o datę wprowadzenia instrukcji oraz przyjęcia do wiadomości i stosowania przez pracowników oraz wskazać okres jej obowiązywania.

5. Regularnie i zgodnie z przepisami zamykać księgi rachunkowe za poszczególne okresy.

6. W celu uniknięcia błędnych przelewów każdy wydatek poddawać szczegółowej kontroli przez osoby do tego upoważnione, w tym przez kierownika jednostki zatwierdzającego wydatek do zapłaty. W przypadku każdego wydatku wynikającego z faktur zakupowych VAT przeprowadzać kontrolę formalną i rachunkową oraz potwierdzającą posiadanie środków na pokrycie zobowiązania wynikającego z dowodu księgowego, w tym, że operacja mieści się w planie finansowym.

7. Dowody księgowane dokumentujące operacje gospodarcze ujmowane w raportach kasowych oznaczać numerem pozycji raportu kasowego.

8. Zaliczki gotówkowe z kasy udzielać po uprzednim złożeniu przez pracownika wniosku o zaliczkę.

9. We wszystkich raportach kasowych wskazywać okresu za jaki dany raport został sporządzony.

10. Poszczególne wydatki kwalifikować zgodnie z obowiązującymi przepisami do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu stosować poprawną korespondencję kont.

11. W księgach rachunkowych ujmować tylko kompletne i wolne od błędów dowody księgowane.

12. Każdorazowo pisemnie poświadczać przyjęcie na stan magazynu zakupionej żywności.

13. Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie zwrotu środków finansowych tytułem

nienależnie wypłaconego ekwiwalentu za odzież ochronną pracownikom zatrudnionych na stanowiskach:

- gł. księgowy - **50,00 zł** – obuwie (24.09.2018),
- gł. księgowy - **70,00 zł** - obuwie (23.10.2017),
- sekretarka - **40,00 zł** - obuwie (13.09.2019),
- intendent/konserwator/ogrodnik - **150,00 zł** – obuwie (23.09.2019),
- intendent/konserwator/ogrodnik - **249,99 zł** - płaszcz damski (30.09.2019),
- stanowisko ds. płac - **40,00 zł** – obuwie (02.10.2019).

14. „Karty ewidencyjne wyposażenia” pracowników prowadzić rzetelnie i szczegółowo.

15. Dopilnować, aby protokoły sporządzane z inwentaryzacji kasy zawierały rzetelne, prawdziwe dane.

16. W księgach rachunkowych ujmować raporty kasowe z prawidłowym numerem.

17. Dowód zastępczy z dnia 30.09.2019 r. na kwotę w wysokości **452,89 zł** uzupełnić o duplikat brakującej faktury.

18. Dane do systemu bankowego w zakresie opisów tytułów przelewów wprowadzać precyzyjnie, zgodnie ze stanem faktycznym.

19. Zapłaty za zobowiązania jednostki dokonywać zgodnie z wyznaczonym terminem płatności.

20. Wyposażenie jednostki księgować przy użyciu konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”.

21. Uzupełnić dokumentację księgową o oryginał lub duplikat faktury F0081527403/007/19 na kwotę **71,02 zł** z dn. 19.07.2019 r.

22. Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie zwrotu środków finansowych tytułem nienależnie wypłaconego świadczenia z Funduszu Zdrowia Nauczycieli w kwocie **1 445,00 zł**.

35. Na wszystkich dowodach księgowych umieszczać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

36. Faktury VAT zakupu, księgować przy zastosowaniu konta 300 – „Rozliczenie zakupu”.

Pouczenie

Zgodnie z § 51 zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, z tym zastrzeżeniem, że 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 2017 r., poz. 59 ze zm.), oraz w związku z § 52 ust. 1 i 2 wspomnianego zarządzenia Nr 636/2017/P 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.

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 nieuwzględnieniu 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 dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - Dyrektor Przedszkola nr 21

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaskowiak

DYREKTOR
Biura Kontroli

Maciej Marcinkowski

()

()

2