

Prezydent Miasta Poznania
Ko-III.1711.17.2021

Pani
Marta Klamecka - Muczek
Dyrektor Przedszkola nr 113
os. Rzeczypospolitej 7
61-395 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli *Księgi rachunkowe w Centralnej Bazie danych „Progman”, sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych.*

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 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zmianami), art. 35 ust. 2, w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 920), art. 57 ust. 1 i 2 z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 910 ze zmianami). 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.

Jednostka kontrolowana: Przedszkole nr 113, os. Rzeczypospolitej 7, 61-395 Poznań

Okres objęty kontrolą: w zakresie sprawozdawczości finansowej rok 2019, pozostałym zakresie 1.01. – 31.12.2020 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 26.03.2021 r. – 27.04.2021 r. w trybie pracy zdalnej

Tryb kontroli: zwykły

WYNIKI KONTROLI

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zapisy polityki rachunkowości w zakresie przyjętych limitów dla zastosowania jednorazowego umorzenia środka trwałego lub ujęcia do ewidencji ilościowej czy ilościowo-wartościowej są rozbieżne, co narusza art. 4.1 ustawy o rachunkowości.
2. Faktury za prąd, odpady, wodę i ścieki czy serwis informatyczny dokumentujące koszty poniesione w sierpniu 2020 r. ujęto w koszty następnego miesiąca, co narusza zapisy polityki rachunkowości przedszkola.

3. Nie dochowano należytej staranności przy dokumentowaniu wstępnej kontroli dowodów księgowych, przez co nie spełniają wymogów określonych w art. 21 ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznych procedur opisanych w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.
4. Gospodarka kasowa zawiera szereg błędów, m. in.:
 - nieprawidłowo prowadzone raporty kasowe;
 - nieterminowe przyjęcie gotówki do kasy pobranej z banku;
 - nieprawidłowe dokumentowanie wypłaty i rozliczenia zaliczek;
 - dowody kasowe KP nie spełniają wymogów druków ścisłego zarachowania; co narusza zapisy Instrukcji Kasowej Przedszkola oraz nie oddaje faktycznego przebiegu gotówkowych operacji gospodarczych.
5. Przedszkole na dzień 30.09.2020 r. wykazało należności wymagalne od kontrahentów w łącznej kwocie 2.478,68 zł, a do końca roku budżetowego nie dochodzących tych należności, co może stanowić naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
6. Sprawozdawczość budżetową za poszczególne okresy sporządzano w oparciu o dane ujęte w niezamkniętych trwale księgach rachunkowych, co umożliwiło dokonywanie zmian i zapisów w okresach, za które sporządzone zostały już sprawozdania, co jest niezgodne z postanowieniami ustawy o rachunkowości oraz generuje wysokie ryzyko naruszenia art. 24 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

ZALECENIA

1. Skorygować zapisy polityki rachunkowości w zakresie przyjętych limitów dla zastosowania jednorazowego umorzenia środka trwałego lub ujęcia do ewidencji ilościowej czy ilościowo-wartościowej.
2. Ujmować koszty zgodnie z polityką rachunkowości przedszkola.
3. Do ewidencji księgowej wprowadzać tylko dowody księgowe spełniające wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznych procedur opisanych w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.
4. Podjąć działania zmierzające do uporządkowania prowadzenia gospodarki kasowej przedszkola.
5. Podejmować czynności zmierzające do dochodzenia należności.
6. Okresy sprawozdawcze za poszczególne miesiące zamykać zgodnie z art. 25 ust.1 i 2 w związku z art. 12 ust. 5 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. 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 Przedszkola nr 113 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 - dla a/a,

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: 28.05.2021 r.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

 Jacek Jaśkowiak

*podpis Prezydenta, zastępcy
 Prezydenta, Sekretarza, Skarbnika
 albo innej upoważnionej osoby*



DYREKTOR
 Biura Kontroli
 Maciej Marcinkowski

