

Prezydent Miasta Poznania

Ko-III.1711.24.2021
Ko_I_2021_1_019

Egzemplarz nr 1

Poznań, dnia 19.07. 2021 r.

Pani
Anna Plucińska
Dyrektor Przedszkola Nr 1
ul. Jawornicka 17
60-161 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Z kontroli przeprowadzonej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania Nr 27/2021 z dnia 13 stycznia 2021. Przedmiotem kontroli były zagadnienia dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych 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)

Okres objęty kontrolą: lata 2019-2020.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 07.06.2021 r. do 28.06.2021 r. .

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 06.07.2021 r.

Przedmiotem kontroli były zagadnienia dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman” oraz sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych. Wyniki kontroli nie pozwalają na wydanie pozytywnej oceny z uwagi na liczne nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym ewidencjonowania operacji gospodarczych, regulowania zobowiązań, prowadzenia wymaganej przepisami prawa i uregulowania wewnętrznymi ewidencji analitycznej do rozrachunków z kontrahentami. Zasadne jest stwierdzenie, że mechanizmy kontroli w obszarze ksiąg rachunkowych działały w sposób nieskuteczny, w efekcie, czego stwierdzono naruszenia przepisów ustawy o rachunkowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Ustalone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczące nieprzestrzegania zapisów rozporządzenia w sprawie rachunkowości i planów kont (...) w zakresie ewidencji na kontach księgowych oraz naruszenia ustawy o rachunkowości w zakresie przyjętych zasad ujmowania w księgach zapisów miały wpływ na niezgodne ze stanem rzeczywistym przedstawienie w sporządzanych sprawozdaniach sytuacji finansowej. Znaczące było przedstawienie w sprawozdaniu Rb-N sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30.09.2020 r. danych, których nie można było uzgodnić z ewidencją księgową, ponieważ główna księgową nie prowadzi ewidencji analitycznej do rozrachunków z kontrahentami. Reasumując, rachunkowość jednostki prowadzona była w sposób nie dość skutecznie zapewniający zachowanie wymogów określonych w art. 24 ustawy o rachunkowości.

ZALECENIA

Wobec powyższego zalecam:

1. Przy zatrudnianiu na stanowisku głównego księgowego zobowiązać osobę aplikującą do dostarczenia aktualnej informacji o spełnianiu wymogu wynikającego z art. 54 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Ewidencja przychodów z tytułu dochodów budżetowych prowadzić na koncie wskazanym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).
3. Sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzać zgodnie ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych mając na uwadze postanowienia § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Do zalegających z zapłatą należności najemców wysyłać wezwania do zapłaty naliczać

- odsetki od nieterminowych wpłat, mając na uwadze postanowienia art. 40 ust. 2 pkt 3, art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
5. Do ewidencji przychodów z tytułu odszkodowania za uszkodzone lub utracone mienie stosować konto, określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).
 6. Operacje gospodarcze w księgach rachunkowych ewidencjonować zgodnie z postanowieniem art. 20 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 7. Faktury dokumentujące zakup towarów i usług w księgach rachunkowych jednostki ewidencjonować na koncie 300 „Rozliczenie zakupu”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) załącznik nr 3, obowiązującym w jednostce planem kont oraz pismem Skarbnika Miasta Poznania Nr FN-XVI.3228.6.4.2018 z dnia 8 maja 2018 r.
 8. Równowartość odpisu na ZFŚS przekazywać na wyodrębniony rachunek bankowy funduszu zgodnie z postanowieniem art. 6 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
 9. Przy klasyfikowaniu wydatków związanych z zakupem biletów na przejazdy MPK dla pracowników stosować klasyfikację zgodną z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków (...).
 10. Na dowodach źródłowych stanowiących podstawę ujęcia operacji gospodarczej w księgach rachunkowych zamieszczać numery identyfikacyjne pozwalające na powiązanie zapisów księgowych z dowodami księgowymi, zgodnie z postanowieniem art. 21 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 11. Zobowiązać pracownika odpowiedzialnego za dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych, aby zapis operacji gospodarczej zawierał elementy określone w art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 12. Faktury od dostawców usług ewidencjonować w księgach rachunkowych mając na uwadze postanowienia art. 20 ust. 1 oraz art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 13. W zakresie regulowania zobowiązań przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
 14. Na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych zamieszczać numery, pod którymi dowody zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych mając na uwadze postanowienie art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

15. Operacje gospodarcze w księgach rachunkowych w zakresie wynagrodzeń pracowników ewidencjonować z zachowaniem zasady wynikającej z art. 15 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
16. W zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych kwalifikowanych do tego samego paragrafu przestrzegać postanowienia art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
17. Dowody księgowe ujmować w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
18. W przypadku zwrotu gotówki do kasy szkoły z tytułu niewykorzystanej zaliczki wystawiać dowód KP „Kasa przyjmie” mając na uwadze art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz uregulowania wewnętrzne dział VI pkt 5 procedur gospodarki kasowej.
19. Raporty kasowe sporządzać przy wykorzystaniu oprogramowania, które spełnia wymagania określone w art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości. Ponadto przyjęte zasady ewidencjonowania gotówki określić w uregulowania wewnętrznych dotyczących gospodarki finansowej.
20. Raporty kasowe sporządzać rzetelnie, zgodnie z postanowieniem art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
21. Zaprowadzić i prowadzić na bieżąco do wszystkich rozdziałów i paragrafów, w których posiada zaplanowane środki na wydatki bieżące konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” zgodnie z postanowieniem rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) załącznik nr 3.
22. Ściśle przestrzegać terminu zamknięcia ksiąg rachunkowych za rok obrotowy mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...),
23. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z dyspozycją wynikającą art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. 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. x 2020 r. poz. 910 ze zmianami), 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 ty, o podjętych działaniach lub przyczynach ich nie podjęcia.


PREZYDENT MIASTA POZNANIA
Jacek Jaskowiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor Przedszkola Nr 1

GLÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli

Jacek Mazur

DYREKTOR
Biura Kontroli

Maciej Marcinkowski