

PREZYDENT MIASTA
POZNANIA

Egzemplarz nr 1

Ko-III.1711.15.2021

znak sprawy

Ko_I_2021_1_038

numer kontroli

Pani
Genowefa Jaworek
Dyrektor
Przedszkola Nr 134
„Słoneczny Świat”
os. Kosmonautów 108
61-625 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman”, sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych w Przedszkolu Nr 134 w Poznaniu.

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 08.03.1990 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 05.03.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920), art. 57 ust. 1 i 2 z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U z 2020 r. poz. 910 ze zmianami).

Jednostka kontrolowana: Przedszkole Nr 134 „Słoneczny Świat” w Poznaniu, os. Kosmonautów 108, 61-625 Poznań.

Okres objęty kontrolą: 2019 r., 2020 r. oraz szczegółowo wrzesień 2020 r.

Czynności kontrolne w siedzibie jednostki przeprowadzono w dniach: 17.06.2021 r.

Tryb kontroli: Kontrola ujęta była w planie kontroli Biura Kontroli na I półroczu 2021 roku, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Prowadzona była w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 listopada 2020 r.

WYNIKI KONTROLI

Przeprowadzone czynności kontrolne w Przedszkolu Nr 134 w Poznaniu ujawniły nieprawidłowości, które zostały szczegółowo przedstawione w przekazanym kontrolowanemu w dniu **09.08.2021 r.** protokole kontroli.

Na podstawie wybranej do kontroli próby dowodów, które stanowiły dokumenty księgowe września 2020 r. w części dotyczącej budżetu, sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do 30.09.2020 r., sprawozdania z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za III kwartał 2020 r. oraz sprawozdanie finansowe za 2019 r. w oparciu o dane z ksiąg rachunkowych za 2019 r. oraz 2020 r. ustalono, że księgi rachunkowe prowadzone były wbrew zasadom określonym w art. 24 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Brak systematyczności głównej księgowej w księgowaniu operacji gospodarczych oraz dokonywanie przez nią zapisów księgowych niezgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości miały wpływ na sporządzanie sprawozdań przekazanych jednostce nadrzędnej. Ponadto niezamykanie ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze przez jednostkę kontrolowaną, co pośrednio zostało określone przez ustawodawcę w art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, umożliwiło dokonanie zmian w zapisach księgowych przez główną księgową po przekazaniu sprawozdań do jednostki nadrzędnej. Takie działanie spowodowało wystąpienie różnic między danymi w sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do 30.09.2020 r. a danymi z ksiąg rachunkowych wygenerowanych w czasie prowadzenia czynności kontrolnych. Powodem wystąpienia tych różnic było nieodpowiednie wprowadzenie zmian w zapisach księgowych przez główną księgową, która dokonała je wbrew zasadom wskazanym w art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Jednostka kontrolowana nie sporządziła również wymaganych korekt sprawozdań budżetowych po zmianach dokonanych przez główną księgową, by sprawozdania budżetowe zawierały dane zgodne z ewidencją księgową przedszkola, jak to wskazane jest w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

ZALECENIA

Wobec stwierdzonych nieprawidłowości w toku kontroli zalecam:

1. Korzystanie z uprawnienia do pobierania informacji z Krajowego Rejestru Karnego przy zatrudnianiu pracowników na stanowiskach samorządowych urzędniczych, w tym głównej księgowej oraz zamieszczanie tej informacji w aktach osobowych tych pracowników.
2. Oznaczanie dowodów księgowych ujętych w raportach kasowych, dokumentujących operacje gospodarcze, numerem pozycji raportu kasowego, mając na uwadze przepisy art. 21 ust.1 pkt. 6 oraz art. 24 ust. 4 pkt. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
3. Dokonywanie zakupów w jednostce w oparciu o posiadane środki pieniężne bez angażowania środków pieniężnych nie pochodzących z budżetu jednostki, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 1 pkt. 3 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 54 ust. 1 pkt. 3 oraz art. 254 pkt. 3 tej samej ustawy.
4. Dokonywanie wydatków na zapłatę zobowiązań przedszkola w nieprzekraczającym terminie wynikającym z faktur zakupu zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
5. Ujmowanie w księgach rachunkowych zapisów księgowych na podstawie dowodów księgowych określonych przepisami prawa zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w związku z art. 20 ust. 4 tej samej ustawy.
6. Dokonywanie zapisów księgowych na podstawie faktur zakupu, w tym dotyczących zakupu składników majątku przedszkola zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w związku z art. 24 ust. 2 tej samej ustawy.
7. Dokonywanie zapisów księgowych w zakresie rozrachunków z dostawcami na kontach ksiąg pomocniczych zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości oraz korzystanie z Centralnej Bazy Kontrahentów zaprowadzonej w systemie księgowym „Progman” Finanse Premium +.
8. Ujmowanie wszystkich operacji gospodarczych dotyczących zakupu na koncie 300 – „Rozliczenie zakupu”, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w związku z załącznikiem nr 3 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 zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

9. Dokonywanie zapisów księgowych na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, zgodnie z załącznikiem nr 3 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 zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
10. Prowadzenie ksiąg rachunkowych Przedszkola Nr 134 z należytą starannością, zgodnie z zasadami określonymi w art. 24 ust. 1, ust. 3, ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
11. Zamykanie ksiąg rachunkowych przedszkola za poszczególne okresy sprawozdawcze roku obrotowego, aby zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej kierownik jednostki spełnił warunek sporządzenia sprawozdania jednostkowego na podstawie ewidencji księgowej, w sposób rzetelny, czyli zgodnie z prawdą, i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Pozostawienie otwartych ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, daje możliwość dokonania bezpodstawnych zmian, co może wpłynąć na rzetelność złożonych już sprawozdań budżetowych.
12. Dokonywanie szczegółowych opisów na dowodach księgowych, w celu jednoznacznego zakwalifikowania wydatku do właściwego paragrafu.
13. Dokonywanie korekt zapisów księgowych w księgach rachunkowych w oparciu o zasady określone w art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w związku z 23 ust. 1 tej samej ustawy.
14. Sporządzanie korekty sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S, po wprowadzonych zmianach zapisów w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, za który zostały sporządzone, zgodnie z zasadami wskazanymi w pkt. 1.3. rozdziału II Dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości Przedszkola Nr 134 wprowadzonej zarządzeniem dyrektora nr 06/F/2019 z dnia 03.12.2019 r. – *„Jeśli dane, na podstawie których sporządzone zostały sprawozdania budżetowe, różnią się od danych ostatecznych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, należy dokonać odpowiedniej korekty w sprawozdaniach budżetowych.”*
15. Zaktualizowanie o obowiązującą podstawę prawną Zasad ewidencjonowania składników majątkowych w Przedszkolu Nr 134 w Poznaniu, wprowadzonych zarządzeniem dyrektora nr 6/2015/2016 z dnia 01.10.2015 r.

16. Wzmocnienie mechanizmów kontroli finansowej, w celu zminimalizowania ryzyka występowania błędów w księgach rachunkowych jednostki, a wymogi formalno-prawne nałożone na jednostkę kontrolowaną zostały w całości spełnione.

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 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 tym o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla Dyrektora Przedszkola Nr 134 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: *Poznań*, dnia 27 SIE 2021


Jacek Jaškowiak