

**PREZYDENT MIASTA
POZNANIA**

Egzemplarz nr 1

Ko-III.1711.23.2021

znak sprawy

Ko_I_2021_1_032

numer kontroli

**Pani
Sylwia Staniszevska
Dyrektor
Przedszkola Nr 32
„Świerszczykowe Nutki”
ul. Chociszewskiego 44c
60-259 Poznań**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman”, sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych w Przedszkolu Nr 32 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 32 „Świerszczykowe Nutki” przy ulicy Chociszewskiego 44c, 60-259 Poznań.

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

Czynności kontrolne w siedzibie jednostki przeprowadzono w dniach: 26.08.2021 r.

Tryb kontroli: Kontrola ujęta była w planie kontroli Biura Kontroli na I półrocze 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 32 w Poznaniu ujawniły nieprawidłowości, które zostały szczegółowo przedstawione w przekazanym kontrolowanemu w dniu **23.09.2021 r.** protokole kontroli.

Przeprowadzone czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman”, sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych w Przedszkolu Nr 32 w Poznaniu. 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 zgodnie z zasadami określonym w art. 24 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości z zastrzeżeniem dotyczącym braku bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych aktywów trwałych oraz ujmowania w księgach rachunkowych poniesionych kosztów przez kontrolowaną jednostkę pod datą dokonanej zapłaty za zobowiązania, a nie pod datą wystąpienia operacji gospodarczej, czym naruszone zostały zasady określone w art. 6 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości oraz art. 20 ust. 1 tej samej ustawy.

ZALECENIA

Wobec stwierdzonych nieprawidłowości w toku kontroli zalecam:

1. Ujmowanie w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego faktur wystawionych w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
2. Dokonywanie w dowodach źródłowych dotyczących zakupu składników majątku obrotowego, w szczególności środków żywności przyjmowanych do magazynu Przedszkola Nr 32 adnotacji przyjęcia żywności do magazynu przez intendenta wraz z jego własnoręcznym podpisem, zgodnie z pkt. 13 z rozdziału II. Dowody źródłowe do Procedur obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Przedszkolu Nr 32 w Poznaniu z dnia 27.12.2018 r., ponadto dokonywanie na tych dowodach szczegółowej informacji pod jaką pozycją w kartotekach magazynowych została wpisana przyjęta żywność.
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. Ujmowanie faktur zakupu w raporcie kasowym sporządzonym za okres zgodny z datą wystawienia tych faktur, na podstawie Procedur gospodarki kasowej dla Przedszkola Nr 32 w Poznaniu z dnia 27.12.2018 r. w myśl zasady rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczej
5. Sporządzanie dowodów wypłaty gotówki z kasy KW – „Kasa wypłaci” w przypadku wypłaty ekwiwalentu za odzież ochronną i obuwie robocze na podstawie przyjętych faktur zakupu od pracowników, zgodnie z uregulowaniami w pkt. 3 i 4 do rozdziału VI. Dowody kasowe Procedur gospodarki kasowej dla Przedszkola Nr 32 w Poznaniu z dnia 27.12.2018 r.
6. Wypłacanie ekwiwalentu za odzież ochronną i obuwie robocze, które spełnia wymagania w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy. Jednocześnie zobowiązuję do zwrócenia na rachunek bankowy Przedszkola Nr 32, a następnie do budżetu Miasta Poznania środków pieniężnych w kwocie **159,99 zł**, które zostały wydatkowane niezgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
7. Wskazywanie w sporządzanych raportach kasowych właściwych numerów faktur załączonych do tych raportów, celem odzwierciedlenia pozycji dowodów źródłowych w raporcie kasowym zgodnie z zasadą wskazaną w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
8. Dokonywanie płatności zobowiązań Przedszkola Nr 32 w nieprzekraczalnym terminie wynikającym z faktur zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
9. Ujmowanie na bieżąco, na kontach 011 – „Środki trwałe”, 013 – „Pozostałe środki trwałe” i 020 – „Wartości niematerialne i prawne” zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym dokonano zakupu, 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.
10. Ewidencjonowanie dowodów księgowych w księgach pod datą wystąpienia zdarzeń gospodarczych, zgodnie z art. 6 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
11. Stosowanie właściwej korespondencji kont księgowych przy ujmowaniu w księgach rachunkowych dowodów księgowych zakupowych, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku 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 zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

12. Ujmowanie na dowodach księgowych adnotacji o sposobie ich ujęcia w księgach rachunkowych, tzw. dekretacji, wskazującej zastosowaną korespondencję kont zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

13. Ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów księgowych zawierających prawidłowe dane nabywcy (nazwa oraz numer identyfikacji podatkowej dla Miasta Poznania), po dokonaniu wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, wynikających z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

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 32 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, dnia ...27.10.2021r.

PREZYDENT MIASTA POZNAŃ


Jacek Jaskowiak