

Prezydent Miasta Poznania

Ko-III.1711.3.2022  
Ko\_I\_2022\_1\_002

Egzemplarz nr 2

Poznań, dnia ~~18.03.~~ 2022 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 wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych w 2021 r.

**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:** 2021 r.

**Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach:** od 15.02.2022 r. – 23.02.2022 r.

**Tryb kontroli:** zwykły.

### WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 25.02.2022 r.

Przeprowadzone czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia prawidłowości realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych przez Prezydenta Miasta Poznania w 2021 r. W toku kontroli sprawdzono dokumentację związaną z realizacją wszystkich zaleceń pokontrolnych. Na podstawie wybranej do kontroli próbie dowodów ustalono, że Dyrektor Przedszkola Nr 1 spośród 23 zaleceń nie wykonała 12, które w większości odnoszą się do art. 24 ustawy o rachunkowości określającego zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych. Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że zarówno główna księgowia jak i kierownik jednostki budżetowej, nie podjęli wystarczających kroków do poprawienia, jakości obsługi finansów-księgowej, mimo przyjętego zobowiązania w przedmiotowym zakresie. Należy podkreślić, iż niezachowanie czystego zapisu w prowadzonych księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych dotyczących kontrolowanej jednostki, ma znaczenie dla uznania sprawozdań finansowych nie tylko Przedszkola Nr, 1 ale całego Miasta Poznania, za zgodne ze stanem rzeczywistym.

W związku z niewykonaniem wszystkich zaleceń, polecam Pani dyrektor podjęcie działań w celu ostatecznego wyeliminowania nieprawidłowości oraz usprawnienia badanej działalności poprzez zrealizowanie w całości wcześniej wydanych zaleceń pokontrolnych.

## **ZALECENIA**

### **Wobec powyższego zalecam**

1. Operacje gospodarcze w księgach rachunkowych ewidencjonować zgodnie z postanowieniem art. 20 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
2. 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.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. W zakresie regulowania zobowiązań przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
7. 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.
8. 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.
9. 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.
10. 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.
11. 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.

12. 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. z 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 tym, 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