

Prezydent Miasta Poznania

Poznań, dnia 27.04.2022 r.

Ko-III.1711.7.2022

Ko_I_2022_1_005

Pani

Izabela Woźniak

Dyrektor Przedszkola Nr 65

ul. Czechosłowacka 29

61-456 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 oraz sprawozdań z operacji 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: 2021 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 07.03.2022 r. – 31.03.2022 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 19.04.2022 r.

Przeprowadzone czynności kontrolne dotyczyły prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych Progman, poprawności sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych. Wyniki kontroli nie pozwalają na wydanie oceny pozytywnej bez zastrzeżeń. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości nie jest na bieżąco aktualizowana przez dyrektora jednostki o zmiany wynikające z obowiązujących przepisów prawa, co narusza postanowienia art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. zostało sporządzone nierzetelnie, niezgodnie ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych. Sprawozdanie Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. zostało sporządzone niezgodnie z postanowieniem § 13 ust. 1 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, ponieważ zaprezentowano w nim należności, które uległy przedawnieniu, co niewątpliwie wpływa na wiarygodność danych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2021 rok.

Stwierdzono także nieprawidłowościami w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, regulowania zobowiązań oraz sporządzania raportów kasowych. Główna księgowka nie prowadzi kont, których obowiązek wynika z przepisów prawa. Dowody księgowe października i listopada

2021 r. nie posiadały numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę ewidencjonowania operacji gospodarczych. Stwierdzone nieprawidłowości po części wynikały z niezajomości przepisów prawa, błędów, pomyłek i przeoczeń, a także słabości w funkcjonowaniu kontroli zarządczej w zakresie nadzoru nad wykonywaniem obowiązków przez pracowników. W celu zminimalizowania ryzyka związanego z nieprawidłowościami w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, należałoby wprowadzić mechanizmy kontroli zarządczej, które zapewniłyby skuteczniejsze przestrzeganie przepisów prawa w obszarze ich prowadzenia.

WOBEC POWYŻSZEGO ZALECAM

1. Politykę rachunkowości aktualizować na bieżąco w oparciu o obowiązujące przepisy prawa mając na uwadze obowiązek wynikający za art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
2. W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych ściśle stosować się do zapisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Przy wypłacie nagród jubileuszowych dla pracowników samorządowych przestrzegać postanowienia § 8 pkt 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
4. Od nieuregulowanych w terminie należności naliczać odsetki, zgodnie postanowieniem art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
5. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać zgodnie z postanowieniem § 13 ust. 1 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.
6. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywiście dokonanymi operacjami gospodarczymi w wartościach wynikających z faktur, mając na uwadze postanowienia art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
7. W zakresie regulowania zobowiązań przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
8. W księgach rachunkowych jednostki ewidencjonować wszystkie operacje gospodarcze dotyczące danego okresu sprawozdawczego, mając na uwadze postanowienia art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust.3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
9. W księgach rachunkowych jednostki ewidencjonować dowody księgowe, wystawione poprawnie pod względem formalnym, które posiadają cechy określone w § 7 Zarządzenia Nr 991/2021/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Miasto Poznań.
10. Na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych, zamieszczać numery identyfikacyjne pozwalające na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym, zgodnie z postanowieniem art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
11. 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.
12. Raporty kasowe każdorazowo przedkładać do sprawdzenia i zatwierdzenia głównej księgowej, zgodnie z postanowieniem obowiązującej instrukcji kasowej.
13. Raporty kasowe sporządzać rzetelnie ze szczególnym uwzględnieniem liczby wykazywanych w nich załączników (dowodów KP „Kasa przyjmie”).

14. 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.
15. 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, oraz obowiązującym w jednostce planem kont.
16. 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 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
17. Zwrócić szczególną uwagę, aby elementy zapisu księgowego wynikające z postanowienia art. 23 ust. 2 pkt 2 były rzetelne, zgodne ze stanem wynikającym z dowodów księgowych.
18. W celu zachowania czystości obrotów dokonywać technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do zwrotów środków, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
19. Na bieżąco ewidencjonować na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” zakupione na rzecz jednostki składniki majątku, mając na uwadze postanowienie art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 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 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 65