

**Prezydent Miasta Poznania**  
**Ko-III.1711.5.2022**  
Ko\_I\_2022\_1\_015

**Pani**  
**Beata Dutkiewicz**  
**Dyrektor**  
**Przedszkola nr 53**  
**61-293 Poznań**  
**os. Lecha 14**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**z kontroli ewidencji majątku i inwentaryzacji**

**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). 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.

**Jednostka kontrolowana:** Przedszkole nr 53 im. Koszałka Opałka os. Lecha14, Poznań 61-293

**Okres objęty kontrolą:** 1.01. – 31.12.2021 r.

**Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach:** 08.02.2022 r. – 14.03.2022 r. w trybie pracy zdalnej oraz na miejscu w siedzibie jednostki.

**Tryb kontroli:** zwykły

### **WYNIKI KONTROLI**

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienie i uwagę:

1. W toku kontroli stwierdzono różnicę w wartości umorzenia środków trwałych pomiędzy ewidencją analityczną a zapisem syntetycznym na koncie „072”. Różnica w kwocie 150,50 zł dotyczy umorzenia wartości pieca konwektorowo parowego za grudzień 2019 r. W analityce system komputerowy automatycznie dokonał umorzenia, które nie zostało ujęte na koncie księgowym;
2. Procedury obiegu dowodów finansowo-księgowych nie zawierają szczegółowego omówienia obiegu dowodów obrotu środkami trwałymi.

## ZALECENIA

1. Doprowadzić do zgodności zapisów pomiędzy księgą główną a księgami pomocniczymi w zakresie umorzenia środków trwałych.
2. Uzupełnić zapisy procedury obiegu dowodów finansowo-księgowych o wskazanie przyjętego sposobu udokumentowania i obrotu środkami trwałymi.

## 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. 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 53 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – dla a/a.

**Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego:** 28.03.2022 r.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaskówiak

.....  
podpis Prezydenta, zastępcy  
Prezydenta, Sekretarza,  
Skarbnika albo innej  
upoważnionej osoby