

Prezydent Miasta Poznania

Poznań, dnia 09.09.2022 r.

Ko-III.1711.26.2022

Ko_I_2022_2_005

Pani
Maria Paluszkiewicz
Dyrektor Przedszkola Nr 73
oś. Czecha 140
61-292 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, sprawozdania finansowego za rok 2021 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 06.07.2022 r. – 29.07.2022 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 25.08.2022 r. Ustalenia kontroli w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych, „Progman”, sporządzania sprawozdań budżetowych, z operacji finansowych oraz sprawozdania finansowego za 2021 r., pomimo stwierdzonych w trakcie czynności nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych, braku zgodności daty dokumentu, która wskazana jest w dzienniku dokumentów, z dowodem źródłowym oraz wykazaniu w sprawozdaniu o nazwie „Informacja dodatkowa” w pozycji kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – nagrody jubileuszowe” danych niezgodnych z ewidencją księgową pozwalają na wydanie opinii pozytywnej. Środki, które jednostka posiadała w planie finansowym na rok 2021 wydatkowane były w miesiącach objętych kontrolą w sposób oszczędny, nakłady poniesione były proporcjonalne do uzyskanych efektów.

Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo. Wydatki w okresie objętym kontrolą zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Dokonując oceny sprawozdań budżetowych należy stwierdzić, że zbiorcze sprawozdanie Rb-28S zawierało dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych po stronie wydatków, zaangażowania, zobowiązań. Dane liczbowe prezentowane w sprawozdaniu Rb-28S po stronie planu finansowego nie były zgodne z ewidencją księgową. Sprawozdania Rb-N, Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. sporządzone zostały zgodnie rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Sprawozdanie finansowe za 2021 r. zostało sporządzone prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym. Dowody księgowe listopada i grudnia 2021 r. posiadały potwierdzenie przeprowadzenia procedur kontrolnych oraz potwierdzenie dokonania przez główną księgową kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Działania prowadzone przez kontrolowaną jednostkę, zdaniem kontrolera, mieściły się w celach przypisanych dla tego typu jednostek oświatowych, które zawarte zostały w przepisach prawa.

WOBEC POWYŻSZEGO ZALECAM

1. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzać rzetelnie, zgodnie ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych mając na uwadze postanowienia § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
2. Sprawozdanie finansowe sporządzać rzetelnie zgodnie z zapisem art. 4 ust. 1 w związku z art. 24 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
3. Doprowadzić do zgodności z uregulowaniami wewnętrznymi kwestię transportu wartości pieniężnych z banku do siedziby jednostki.
4. Zaprowadzić i prowadzić na bieżąco do wszystkich rozdziałów i paragrafów, w których jednostka 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.
5. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistością dokonanymi operacjami gospodarczymi w wartościach wynikających z dowodów źródłowych stanowiących podstawę zapisu operacji, mając na uwadze postanowienia art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
6. W zakresie klasyfikowania wydatków stosować się do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków (...) załącznik nr 4.
7. Zwrócić szczególną uwagę, aby elementy zapisu księgowego wynikające z postanowienia art. 23 ust. 2 pkt 1 były rzetelne, zgodne ze stanem wynikającym z dowodów księgowych.
8. Dziennik dokumentów prowadzić zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 14 ust. 2 w związku z art. 24 ust.2 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. 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.



Jacek Jaškowiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor Przedszkola Nr 73

GŁÓWNY SPECJALISTA

ds. kontroli


Jadwiga Mazur

DYREKTOR

Biura Kontroli


Maciej Marcinkowski