

Prezydent Miasta Poznania

Poznań, dnia 21.10.2022 r.

Ko-III.1711.32.2022

Ko_I_2022_2_003

Pani
Jadwiga Misch
Dyrektor Przedszkola Nr 25
ul. Głogowska 97
60-265 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 25.08.2022 r. – 23.09.2022 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 11.10.2022 r.

Kontrola w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman”, sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych nie pozwala na wydanie pozytywnej oceny bez zastrzeżeń. Stwierdzano, bowiem liczne nieprawidłowości w zakresie prowadzenia rachunkowości, w tym ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych niezgodnie z zasadami określonymi w przepisach prawa. Niezgodnie z obowiązującymi uregulowaniami prowadzona była gospodarka kasowa. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych operacji niezgodnie ze stanem wynikającym z dowodów źródłowych może rzutować na rzetelność sporządzanych sprawozdań. Dowody księgowe listopada i grudnia podlegające ujęciu w księgach rachunkowych poddane były procedurom kontrolnym określonym w uregulowaniach wewnętrznych, natomiast część z nich nie posiadała numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę ewidencjonowania operacji gospodarczych.

Dotyczy dowodów załączonych do raportów kasowych. Rachunkowość jednostki prowadzona była w sposób nie dość skutecznie zapewniający zachowanie wymogów określonych w art. 24 ustawy o rachunkowości w zakresie:

- rzetelności,
- sprawdzalności.

Dane liczbowe prezentowane w sporządzanych sprawozdaniach zgodne były z ewidencją księgową. Zobowiązania regulowane były terminowo, środki, które jednostka posiadała w planie finansowym na rok 2021 wydatkowane były w miesiącach objętym kontrolą w sposób oszczędny a nakłady poniesione w w/w okresie były proporcjonalne do uzyskanych efektów. Wydatki w przedmiotowym okresie zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Reasumując, stwierdzone nieprawidłowości po części wynikały być może, z niezajomości przepisów prawa, błędów, pomyłek i przeoczeń, a także słabości w funkcjonowaniu kontroli zarządczej w zakresie nadzoru nad wykonywaniem obowiązków przez pracowników. Zachodzi, więc konieczność usprawnienia mechanizmów kontroli zarządczej, szczególnie w obszarach, w których stwierdzone zostały liczne nieprawidłowości.

WOBEC POWYŻSZEGO ZALECAM

1. 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.
2. W zakresie obrotu gotówkowego przestrzegać procedur określonych w uregulowaniach wewnętrznych, środki pieniężne wypłacać osobie do tego upoważnionej wymienionej w dokumencie, lub na podstawie imiennego upoważnienia nadanego przez kierownika jednostki.
3. Dowody potwierdzające wypłatę gotówki z kasy KW „Kasa wypłaci” oraz wnioski o zaliczkę ewidencjonować w księgach rachunkowych oraz raportach kasowych, zgodnie z postanowieniem art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
4. Zobowiązać główną księgową do dołożenia staranności przy wykonywaniu nadzoru nad wykonywaniem obowiązków związanych z prawidłowością i częstotliwością sporządzania raportów kasowych, mając na uwadze obowiązujące w jednostce procedury gospodarki kasowej.
5. Zobowiązać główną księgową do prawidłowego, zgodnego z przepisami ewidencjonowania faktur, których zapłata regulowana była z wypłacanych pracownikom zaliczek, mając na uwadze w szczególności postanowienia wynikające z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
6. Zobowiązać pracownika wykonującego obowiązki kasjera do prawidłowego wypełniania druków raportów kasowych, zgodnie z postanowieniem obowiązujących procedur gospodarki kasowej oraz uwzględniając postanowienie art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
7. Zobowiązać główną księgową do ewidencjonowania operacji gospodarczych występujących na rachunkach bankowych zgodnie z rzeczywistym ich przebiegiem w wartościach wynikających z dowodów źródłowych uwzględniając w szczególności postanowienia art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.
8. Zobowiązać główną księgową do ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach

rachunkowych mając na uwadze postanowienia art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

9. Przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych, których płatność następowała gotówką lub przelewem w dzienniku dokumentów w opisie zamieszczać zrozumiały tekst, skrót lub objaśnienie operacji, zgodnie z postanowieniem art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
10. Zobowiązać główną księgową do dochowania należytej staranności przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych w księgach, rachunkowych, w zakresie zgodności dat dokumentu z datami zamieszczanymi w dzienniku, mając na uwadze art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
11. Wyciągi bankowe w księgach rachunkowych ewidencjonować pod datą operacji, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty zgodnie z postanowieniem art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości.
12. Ewidencję na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” prowadzić zgodnie z zasadami jego prowadzenia określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) załącznik nr 3.
13. Zobowiązać główną księgową do zachowania zasady ujmowania zdarzeń w porządku systematycznym przy ewidencji operacji związanych z zakupem pozostałych środków trwałych, mając na uwadze postanowienia art. 15 ust. 1 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 25