

**PREZYDENT MIASTA POZNANIA**

**Ko-III.1711.4.2022**

*znak sprawy*

**Ko\_I\_2022\_1\_006**

*numer kontroli*

**Pani  
Beata Nowicka  
Dyrektor  
Zespołu Przedszkoli Nr 1  
ul. Sarmacka 105A  
61-616 Poznań**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**z kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman”, sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych w Zespole Przedszkoli Nr 1 w Poznaniu.**

**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 08.03.1990 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 05.03.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920), art. 57 ust. 1 i 2 z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U z 2020 r. poz. 910 ze zmianami).

**Jednostka kontrolowana:** Zespół Przedszkoli Nr 1 mieszczący się przy ulicy Sarmackiej 105A w Poznaniu.

**Okres objęty kontrolą:** grudzień 2021 r.

**Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach:** 26.04.2022 r.

**Tryb kontroli:** Kontrola ujęta była w planie kontroli Biura Kontroli na I półrocze 2022 roku, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Prowadzona była w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 listopada 2020 r.

## WYNIKI KONTROLI

Przeprowadzone czynności kontrolne w Zespole Przedszkoli Nr 1 w Poznaniu ujawniły nieprawidłowości, które zostały szczegółowo przedstawione w przekazanym kontrolowanemu w dniu **28.06.2022 r.** protokole kontroli.

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że księgi rachunkowe Zespołu Przedszkoli Nr 1 prowadzone były zgodnie z zasadami określonymi w art. 24 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Podczas czynności kontrolnych w zakresie zapisów księgowych jednostki kontrolowanej za grudzień 2021 r. ujawniono nieprawidłowość w zakresie błędnego zastosowania konta księgowego, przy przyznaniu i wypłaceniu z Funduszu Zdrowotnego Nauczycieli zapomóg zdrowotnych dla nauczycieli. Natomiast przy ewidencji dowodów księgowych potwierdzających dokonanie zakupów, jednostka kontrolowana ujmowała zapisy księgowe z pominięciem konta 300 – „Rozliczenie zakupu”. Wskazane nieprawidłowości były wynikiem niedostosowania się do zasad określonych w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

## ZALECENIA

**Wobec stwierdzonych nieprawidłowości w toku kontroli zalecam:**

1. Dokonywanie ujęcia zapisów księgowych związanych z przyznaniem i wypłaceniem bezzwrotnego świadczenia zdrowotnego dla nauczycieli oraz emerytowanych nauczycieli na kontach księgowych ustalonych w Zakładowym Planie Kont Zespołu oraz zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Dokonywanie ujęcia zapisów księgowych, dotyczących operacji gospodarczych związanych z zakupem, na koncie 300 – „Rozliczenie zakupów”, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w związku z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

### 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 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 niepodjęcia.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla Dyrektora Zespołu Przedszkoli Nr 1 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a.

**Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego:** Poznań, dnia *12.07.2021r.*

PREZYDENT MIASTA POZNANIA  
*Jacek Jaskowiak*