

**PREZYDENT MIASTA POZNANIA**

**Ko-III.1711.19.2022**

*znak sprawy*

**Ko\_I\_2022\_1\_014**

*numer kontroli*

**Pani  
Anna Kozłowska  
Dyrektor  
Przedszkola Nr 20  
im. Śmiałka Umiałka  
os. Orła Białego 29  
61-251 Poznań**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**z kontroli w zakresie sprawdzenia prawidłowości ewidencji majątku i inwentaryzacji Przedszkola Nr 20 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:** Przedszkole Nr 20 mieszczące się na osiedlu Orła Białego 29 w Poznaniu.

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

**Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach:** 13.06.2022 r.

**Tryb kontroli:** Kontrola ujęta była w planie kontroli Biura Kontroli na I półroczu 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 Przedszkolu Nr 20 w Poznaniu ujawniły nieprawidłowości, które zostały szczegółowo przedstawione w przekazanym kontrolowanemu w dniu **05.10.2022 r.** protokole kontroli.

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono liczne nieprawidłowości w zakresie ewidencji składników majątku będącego na stanie Przedszkola Nr 20 oraz przeprowadzania, dokumentowania i rozliczania wyników inwentaryzacji składników majątku w jednostce kontrolowanej. Wszystkie skontrolowane dowody księgowy nie zawierały szczegółowego opisu wskazującego przeznaczenie zakupu, co w niektórych przypadkach doprowadziło do błędnego ujęcia poniesionych wydatków w paragrafie klasyfikacji budżetowej. Większa część zakupionego wyposażenia oraz pomocy dydaktycznych w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. nie została ujęta w księgach rachunkowych na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz w księgach pomocniczych stanowiących w jednostce Książkę inwentaryzacyjną, co było niezgodne z zapisami w punkcie 6.3 Zasad (polityki) rachunkowości Przedszkola Nr 20, przez co naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Księga inwentarzowa prowadzona była niezgodnie z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, ponieważ nie zostały zachowane zasady poprawiania błędów określone w art. 25 ust. 1 pkt 1 tej samej ustawy. W kontrolowanym okresie główny księgowy dokonał likwidacji księgowej, w innym okresie sprawozdawczym, niż wynika to z dokumentacji przedłożonej do kontroli, w związku z czym naruszył art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. W odniesieniu do prawidłowości przeprowadzania, dokumentowania i rozliczania inwentaryzacji, dyrektor Przedszkola Nr 20 wprowadził do stosowania uregulowania wewnętrzne w tym zakresie. Pomimo, że w jednostce kontrolowanej obowiązywały regulacje w zakresie inwentaryzacji, to inwentaryzacja składników żywnościowych w magazynie metodą spisu z natury oraz inwentaryzacja składników majątku trwałego w drodze weryfikacji zostały przeprowadzone niezgodnie z zasadami uregulowanymi przez dyrektor Przedszkola Nr 20. Zaniechano wyjaśnienia przyczyn powstania różnicy w łącznej kwocie 3 917,94 zł wynikającej z porównania stanu rzeczywistego składników żywnościowych w magazynie ze stanem zapisów w księgach. Takie zachowanie było niezgodne z § 7 pkt 8 Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Przedszkolu Nr 20 z dnia 13.12.2019 r., w związku z czym naruszony został art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Natomiast kierownik jednostki kontrolowanej nie rozliczył różnic powstałych w wyniku inwentaryzacji metodą spisu z natury składników żywnościowych, co było niezgodne z § 1 pkt. 7 Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Przedszkolu Nr 20 z dnia 13.12.2019 r., w związku z czym naruszony został art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Przedszkole Nr 20 nie udokumentowało w odpowiedni sposób faktu przeprowadzenia inwentaryzacji, jej wyniku oraz w przypadku spisu z natury – wyjaśnienia i rozliczenia powstałych różnic, co spowodowało, że inwentaryzacja w 2021 r. została przeprowadzona przez Przedszkole Nr 20 z naruszeniem zasad określonych w art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

## ZALECENIA

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

1. Powierzenie pisemnie obowiązków i odpowiedzialności pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku głównego księgowego w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, oraz kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
2. Pobieranie od kandydatów zatrudnianych na stanowiska samorządowe urzędnicze, w tym kierownicze urzędnicze, imiennego oświadczenia o posiadaniu przez nich pełnej zdolności do czynności prawnych i korzystania z pełni praw publicznych, zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych.
3. Zatrudnianie na stanowiska samorządowe urzędnicze, w tym stanowisko głównego księgowego, osób, które na dzień zatrudnienia posiadają wymagane przepisami prawa kwalifikacje, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 21.11.2008 o pracownikach samorządowych wz. z art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27.08.2009 r. finansach publicznych.
4. Zobowiązanie głównego księgowego do sprawdzania formalnego i rachunkowego zastępczych dowodów księgowych „Polecenie księgowania” oraz osób do zatwierdzania tych dokumentów, zgodnie z zapisami punktów II.7 i II.8 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Przedszkolu nr 20.
5. Zawieranie szczegółowego opisu wskazującego przeznaczenie zakupu na wszystkich dowodach źródłowych, w celu uniknięcia błędnego ujęcia poniesionych wydatków w paragrafach klasyfikacji budżetowej.
6. Ujmowanie dokonanych wydatków we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami wskazanymi w załączniku nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
7. Ujmowanie w księgach rachunkowych na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz w księgach pomocniczych wyposażenia oraz pomocy dydaktycznych, zgodnie z zapisami punktu 6.3 do Zasad (polityki) rachunkowości Przedszkola Nr 20, mając na uwadze art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
8. Ujmowanie w księgach rachunkowych zakupionych pozostałych środków trwałych na podstawie dowodu źródłowego zewnętrznego, a nie zastępczego dowodu księgowego „Polecenie księgowania”, zgodnie z art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
9. Ewidencjonowanie zakupionych pozostałych środków trwałych w księgach rachunkowych z zastosowaniem właściwej korespondencji kont, 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.

10. Zwiększanie stanu środków trwałych w księgach rachunkowych, w tym okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło nabycie lub przyjęcie do użytkowania środka trwałego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
11. Dokonywanie amortyzacji środków trwałych przyjętych do użytkowania zgodnie z zasadami określonymi w obowiązujących Zasadach (polityce) rachunkowości Przedszkola Nr 20.
12. Ujmowanie środków trwałych podlegających okresowej amortyzacji oraz gruntów będących na stanie Przedszkola Nr 20 w pomocniczych księgach rachunkowych, mając na uwadze zasady art. 17 ust. 1 pkt.1 wz. z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
13. Stosowanie zasad poprawiania błędów w Księdze inwentarzowej zgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości oraz przestrzeganie bezbłędного prowadzenia Księgi inwentarzowej, mając na uwadze art. 24 ust 3 tej samej ustawy.
14. Uaktualnienie podziału środków trwałych wpisanych do Księgi inwentarzowej Przedszkola Nr 20, zgodnie z zapisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 03.10.2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).
15. Dokonywanie fizycznej likwidacji składników majątku, wyksięgowanych z ksiąg rachunkowych Przedszkola Nr 20, na podstawie dowodów źródłowych zewnętrznych będących oryginałem, a nie kopią lub skanem, stosując się do regulacji wskazanych w pkt. IV.1 Procedur obiegu i kontroli dokumentów finansowo–księgowych w Przedszkolu Nr 20 z dnia 02.09.2019 r.
16. Ujmowanie w księgach rachunkowych zapisów księgowych dotyczących likwidacji składników majątku, w tym okresie sprawozdawczym, w którym dokonano likwidacji, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, mając na uwadze art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
17. Dokonywanie zapisów księgowych związanych z likwidacją środków trwałych na koncie pozabilansowym 090 – „Środki trwałe w likwidacji”, zgodnie z Zakładowym Planem Kont Przedszkola Nr 20 oraz z planem kont w systemie księgowym Progran Premium +.
18. Przeprowadzanie inwentaryzacji składników żywnościowych w magazynie metodą spisu z natury w sposób zgodny z § 6 i § 7 Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Przedszkolu Nr 20 z dnia 13.12.2019 r., mając na uwadze art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
19. Wyjaśnianie przyczyn powstania różnic wynikających pomiędzy stanem rzeczywistym a księgowym, będących wynikiem przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów, zgodnie z § 7 pkt 8 Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Przedszkolu Nr 20 z dnia 13.12.2019 r., mając na uwadze art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
20. Rozliczanie różnic powstałych w wyniku inwentaryzacji metodą spisu z natury, zgodnie z § 1 pkt. 7 Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Przedszkolu Nr 20 z dnia 13.12.2019 r., mając na uwadze zasady art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
21. Przeprowadzanie inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w drodze weryfikacji, zgodnie z § 10 „Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Przedszkolu Nr 20” z dnia 13.12.2019 r., mając na uwadze art. 27 ust. 1 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. 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 Przedszkola Nr 20 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a.

**Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego:** Poznań, dnia 30.11.2022r

PREZYDENT MIASTA POZNANIA  
*[Podpis]*  
Jacek Łaskowski