



PREZYDENT MIASTA POZNANIA
JACEK JAŚKOWIAK

Poznań,.....2025 r.

Znak sprawy: Ko-III.1711.9.2025

Nr rejestru: 01102501018

Pani
Ala Ewa Dzierbicka
Dyrektor
Przedszkola nr 38
ul. Junikowska 15
60-163 Poznań

Pan
Jacek Wajda
Dyrektor
Centrum Usług Wspólnych
Jednostek Oświaty
ul. Słowackiego 58/60/D
60-521 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Z kontroli przeprowadzonej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania Nr 27/2021 z dnia 13 stycznia 2021. Przedmiotem kontroli były wybrane zagadnienia w zakresie dysponowania środkami pieniężnymi z budżetu Miasta Poznania, dochodzenie należności oraz zarządzanie powierzonym mieniem.

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 2022 r. poz. 559 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 2022 r. poz. 1526), art. 57 ust. 1 i 2 z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 ze zmianami).

Okres objęty kontrolą: 2024 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 01.08.2025 r. do 29.08.2025 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 23.09.2025 r.

Kontrola w zakresie wybranych zagadnień dysponowania środkami pieniężnymi z budżetu Miasta Poznania, dochodzenia należności oraz zarządzania powierzonym mieniem pozwala na wydanie oceny pozytywnej z zastrzeżeniami, w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w zakresie niewypełnienia przez dyrektora Przedszkola nr 38 obowiązku powiadomienia właściwego urzędu skarbowego o miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych. Pozostałe nieprawidłowości stwierdzone w trakcie czynności kontrolnych odnoszą się do jednostki obsługującej Centrum Usług Wspólnych Jednostek Oświaty i dotyczą:

- a) podpisania sprawdzeń budżetowych Rb-28S oraz Rb-27S przez zastępcę dyrektora CUWJO bez prawnego umocowania do tych czynności,
- b) niewskazania w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S, Rb-28S adresata, czyli nie wypełnienia obowiązku w zakresie kontroli formalnej. Działanie takie narusza postanowienia § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- c) niewskazania w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych (R-N, Rb-Z) adresata sprawozdania, co narusza postanowienia § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r.,
- d) zamieszczania w dokumentacji księgowej przedszkola dwóch dowodów dokumentujących jedną operację (oryginał i kopia). Działanie takie narusza postanowienia art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
- e) braku podpisu złożonego przez głównego księgowego, o dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywaniu wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Działanie takie narusza postanowienia art. 54 ust.1 pkt 3 a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- f) niezachowania zasady ujmowania zdarzeń w porządku systematycznym przy ewidencji operacji zawiązanych z zakupem pozostałych środków trwałych,
- g) braku mechanizmów kontrolnych na wystawianych wewnątrz jednostki dowodach księgowych,
- h) braku zgodności daty dokumentu, która zamieszczona jest w dzienniku z datą wskazaną na dowodzie księgowym będącym podstawą zapisu w księgach rachunkowych,

Centrum Usług Wspólnych Jednostek Oświaty działa na podstawie uchwały organu prowadzącego. Zakres odpowiedzialności określa dokument przekazujący zadania. Centrum zostało formalnie upoważnione do prowadzenia rachunkowości przedszkola, sporządzania sprawozdawczości budżetowej, prowadzenia ksiąg rachunkowych, zatem ponosi odpowiedzialność za prawidłowe wykonanie tych zadań.

WOBEC POWYŻSZEGO ZALECAM

1. Powiadomić właściwy Urząd Skarbowy prowadzenia ksiąg rachunkowych, mając na uwadze postanowienia art. 11a ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r.
2. Usunąć z Regulaminu organizacyjnego oraz Karty Stanowiska Pracy zapis dotyczący powierzenia pracownikowi jednostki zatrudnionemu na stanowisku łącznika z CUWJO wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.
3. Ściśle przestrzegać postanowienia § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zakresie podpisywania sprawozdań budżetowych.
4. Zwróć szczególną uwagę, aby sprawozdania przekazywane do organu prowadzącego spełniały wymogi formalne określone w obowiązujących w tym zakresie przepisach.
5. W celu zapewnienia zgodności z art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, wprowadzić procedurę jednoznacznego ustalania, który dowód dokumentujący daną operację (oryginał lub kopia) będzie podstawą do dokonania zapisu w księgach rachunkowych. Kierownik jednostki powinien wskazać sposób postępowania z wieloma dowodami lub ich egzemplarzami, aby uniknąć niejednoznaczności i ewentualnych nieprawidłowości w dokumentacji księgowej.
6. W celu zapewnienia zgodności z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w szczególności art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a i b, wprowadzić obowiązek składania przez główną księgową podpisu potwierdzającego dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji.
7. Zobowiązać pracowników odpowiedzialnych za opis merytoryczny dowodów księgowych aby opatrzone były opisem zgodnym z wymogami ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych oraz postanowieniem rozdziału IV, punktu 8 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dla jednostek obsługiwanych.
8. Przy ewidencjonowaniu operacji związanych z zakupem pozostałych środków trwałych, przestrzegać zasady ujmowania zdarzeń w porządku systematycznym.
9. Wprowadzić obowiązek podpisywania wszystkich dowodów księgowych przez osoby upoważnione do ich sporządzenia, kontroli i zatwierdzenia przed ujęciem ich w księgach rachunkowych w celu zapewnienia mechanizmów kontrolnych.
10. Zobowiązać pracownika CUWJO odpowiedzialnego za zapisy w księgach rachunkowych jednostki, 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. Wprowadzić i egzekwować procedury zapewniające, że do ewidencji księgowej będą trafiać wyłącznie oryginały lub zgodnie z procedurą potwierdzone kopie dokumentów, które

przeszły wymagane mechanizmy kontrolne, w tym merytoryczną, formalną i rachunkową weryfikację oraz akceptację uprawnionych osób.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 55 ust. 4-6, w związku z art. 57 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe 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.

