

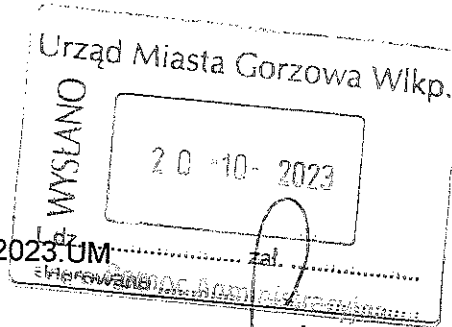


**PREZYDENT MIASTA
GORZÓWA WIELKOPOLSKIEGO**

Urząd Miasta
ul. Sikorskiego 4
66-400 Gorzów Wielkopolski.

T: +48 95 735 55 00
F: +48 95 735 56 70
E: kancelaria@um.gorzow.pl
I: www.gorzow.pl

poleca mi



Gorzów Wielkopolski, dnia 17.10.2023 r.

AKA.III.1711.6.1.2023.UM

Pani

Dyrektor

**Przedszkola Miejskiego nr 31
im. Kubusia Puchatka
w Gorzowie Wielkopolskim
ul. Chmielna 7,
66-400 Gorzów Wielkopolski**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 627/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 16.06.2023 r. kontrolę kompleksową w Przedszkolu Miejskim nr 31 im. Kubusia Puchatka w Gorzowie Wielkopolskim ul. Chmielna 7, 66-400 Gorzów Wielkopolski (zwane w dalszej części Przedszkolem lub PM-31).

Zakres kontroli kompleksowej obejmował funkcjonowanie gospodarki finansowej Przedszkola w okresie od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. oraz prawidłowość naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za lata 2020-2022, a wyniki kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym przez Dyrektora Przedszkola w dniu 13.09.2023 r.

Stosownie do zapisu w § 40 ust. 6 „Zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, jednostkach organizacyjnych Miasta Gorzowa Wielkopolskiego oraz spółkach i fundacjach z udziałem Miasta Gorzowa Wielkopolskiego”,

stanowiących załącznik do zarządzenia nr 188/K/2021 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 2 grudnia 2021 r., kieruję do Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o przedłożone przepisy wewnętrzne, księgi rachunkowe, dowody źródłowe, plany finansowe wraz ze zmianami, sprawozdania budżetowe, deklaracje rozliczeniowe składek ZUS, deklaracje podatkowe, dokumentację inwentaryzacyjną, dokumentację Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz ustne i pisemne informacje udzielane przez pracowników Przedszkola Miejskiego nr 31 im. Kubusia Puchatka w Gorzowie Wielkopolskim.

W okresie objętym kontrolą PM-31 prowadziło gospodarkę finansową w oparciu o plan dochodów i wydatków. Z wykonania planu finansowego jednostki budżetowej sporządzano miesięczne i roczne sprawozdania, które przekazywano terminowo do Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

Pobierane przez Przedszkole dochody budżetowe przekazywano w całości na rachunek bankowy Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano w oparciu o dowody źródłowe, które były sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W pełnej wysokości uregulowano zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

W kontrolowanym okresie naliczony odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazywano na wydzielony rachunek funduszu.

Pomimo **pozytywnej** oceny działalności Przedszkola stwierdzono występowanie nieprawidłowości w obszarach dotyczących:

- 1) sprawozdawczości budżetowej,
- 2) ewidencji księgowej,
- 3) ewidencji majątku,
- 4) gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

ad.1) W zakresie sprawozdawczości budżetowej ustalono, że:

- wykazane w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za 2022 r. dane dotyczące zaangażowania (kol. 6) nie są zgodnie z ewidencją księgową. Ustalono, że główna księgowa nie prowadziła w 2022 r. w ewidencji księgowej zapisów konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

Z pisemnych wyjaśnień otrzymanych od głównej księgowej wynika: „[...] zaangażowanie wykazywałam na podstawie zaksięgowanych kosztów. Wszystkie wydatki i zobowiązania

były zgodne z zestawieniem obrotów i sald na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Zobowiązania jednostki były krótkoterminowe i występowały na przełomie 1 miesiąca. Dane wykazywane w sprawozdaniach Rb-28S były zgodne z ewidencją księgi głównej, pomimo braku ewidencji pozabilansowej”.

Zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.) wykazanie w sprawozdaniu z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

ad.2) W zakresie ewidencji księgowej.

Stwierdzono przypadki ujęcia w 2022 r. operacji w ewidencji księgowej z naruszeniem rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342):

- nie dokonywano zapisów na koncie pozabilansowym 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
- nie dokonywano zapisów na koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

ad.3) W zakresie ewidencji majątku.

Stwierdzono rozbieżność na koniec 2022 r. w kwocie 9.267,32 zł pomiędzy ewidencją analityczną, a syntetyczną dotyczącą konta 013 oraz konta 020. Z ustaleń kontroli wynika, że w ewidencji analitycznej prowadzonej w programie Progman Majątek Web ujęto łącznie wartość dotyczącą kont 013 i 020, w pozycji pozostałe środki trwałe (konto 013) bez wyodrębnienia poszczególnych składników majątku zgodnie z rodzajem. W ewidencji analitycznej nie wyodrębniono składników majątku na koncie 020 wartości niematerialne i prawne, wykazywane one są jedynie w ewidencji syntetycznej, co przedstawia poniższe zestawienie:

Konto	Ewidencja		Różnica
	syntetyczna	analityczna	
011	831.711,75	831.711,75	0,00
013	223.865,33	233.132,65	-9.267,32
020	9.267,32	0,00	9.267,32
	1.064.844,40	1.064.844,40	0,00

Z ustaleń kontroli wynika, że w ewidencji analitycznej prowadzonej w programie Progman Majątek Web ujęto łącznie wartość dotyczącą kont 013 i 020, w pozycji pozostałe środki trwałe (konto 013) bez wyodrębnienia poszczególnych składników majątku zgodnie z rodzajem. W ewidencji analitycznej nie wyodrębniono składników majątku na koncie 020 wartości niematerialne i prawne, wykazywane one są jedynie w ewidencji syntetycznej.

ad 4) W zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (zwanego dalej ZFŚS).

Stwierdzono, że odpis przekazany w latach 2020-2022 na rachunek bankowy ZFŚS różni się od odpisu należnego, przedstawia się to następująco:

- w roku 2019 przekazano kwotę wyższą o 433,23 zł niż odpis należny,
- w roku 2020 przekazano kwotę niższą o 256,61 zł niż odpis należny,
- w roku 2022 przekazano kwotę niższą o 1.661,00 zł niż odpis należny.

Łącznie w latach 2020-2022 przekazano na rachunek ZFŚS kwotę niższą o 1.484,38 zł niż odpis należny.

Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami uzyskanymi do głównej księgowej różnice w odpisie w powyższych latach wynikają z faktu przyjęcia do wyliczenia niewłaściwej ilości emerytowanych pracowników administracji i obsługi. Księgowa w trakcie prowadzonej kontroli zorientowała się, że do wyliczeń uwzględniała niewłaściwą ilość emerytów.

Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi, działając na podstawie zapisu § 41 ust. 6 „Zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, jednostkach organizacyjnych Miasta Gorzowa Wielkopolskiego oraz spółkach i fundacjach z udziałem Miasta Gorzowa Wielkopolskiego”, stanowiących załącznik do zarządzenia nr 188/K/2021 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 2 grudnia 2021 r., proszę o podjęcie przez Panią Dyrektora działań zapewniających realizację następujących wniosków i zaleceń pokontrolnych:

1. W sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S wykazywać dane zgodne z ewidencją księgową.
2. Prowadzić ewidencję księgową na pozabilansowych kontach, 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.
3. Zapewnić zgodność danych ujętych w ewidencji syntetycznej i analitycznej w odniesieniu do składników majątku zaewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

4. Przekazać na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę 1.484,38 zł z tytułu ~~zaniżonego~~ odpisu na ZFŚS za lata 2020-2022.

O wykonaniu zaleceń proszę poinformować mnie do 30.11.2023 r.

Z poważaniem

PREZYDENT

Jacek Wójcicki

Do wiadomości:

1. Pani Małgorzata Domagała
Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Agnieszka Kaczmarek
Skarbnik Miasta
3. Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz – aa.

PODIŃSPEKTOR

DYREKTOR WYDZIAŁU

SEKRETARZ MIASTA

(2)

Barbara Kmita

