

Prezydent Miasta Poznania

Poznań, dnia 07.05.2018 r.

Ko-I.1711.15.2018

Pan
Michała Stawrakakis
Dyrektor
Zespołu Poradni Psychologiczno
Pedagogicznych Nr 1
60 – 521 Poznań
ul. Słowackiego 54/56

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli przeprowadzonej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania nr 1828/2017 z dnia 06.10.2017 r., w zakresie poprawności i terminowości sporządzania sprawozdań budżetowych za 2017 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli - art. 33 ust. 1, 3, 5 w związku z art. 11a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.), art. 35 ust. 2 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 05 marca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 ,poz. 814 ze zm.).

Jednostka kontrolowana – Zespół Poradni Psychologiczno Pedagogicznych Nr 1

Poznań, ul. Słowackiego 54/56

Okres objęty kontrolą - od 01.12.2017 r. do 31.12.2017 r.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w jednostce kontrolowanej w dniach: 13.03.2018 r. i 14.03.2018 r.

Tryb kontroli

Kontrola przeprowadzona została w trybie uproszczonym na zasadach określonych w zarządzeniu Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzonej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania.

Wyniki kontroli

W wyniku kontroli ujawniona została wymienione niżej nieprawidłowość spowodowana nieprzestrzeganiem przepisów, co przedstawiono w sprawozdaniu z dnia 09.04.2018 r.

- W sprawozdaniu Rb- 28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” sporządzonym za okres od początku roku do 31.05.2017 r. i w sprawozdaniu sporządzonym za okres od początku roku do 30.09.2017 r. niezgodnie z ewidencją księgową wykazane zostały wydatki w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdział 85406 – „Poradnie psychologiczno pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne” § 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia”. Z ewidencji księgowej (analityki konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki) wynika, że wydatki w badanych miesiącach ww. dziale, rozdziale, paragrafie są o 2 000,00 zł wyższe od kwot wydatków

wykazanych w sprawozdaniach. Skutkiem powyższego wydatki razem wykazane w sprawozdaniach są również niższe od kwot wydatków razem wykazanych w ewidencji księgowej. Powyższe stanowi naruszenie przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 .199 ze zm.).

Zalecenia

Przedstawiając powyższą nieprawidłowość wynikającą z ustaleń kontroli, zalecam podjęcie działań w celu zapobieżeniu powstawania takich nieprawidłowości w przyszłości, a mianowicie:

- Sprawozdania budżetowe Rb- 28S – „z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy ujmując w nich dane wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018 r. (Dz.U.2018, poz. 109). W kolumnie „Wydatki wykonane” wykazywać dane wynikające z księgowości analitycznej do rachunku bieżącego stosownie do przepisów § 8 ust. 2 pkt. 3) Instrukcji, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

Pouczenie

Zgodnie z § 51 zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

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 nieuwzględnieniu 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-ch egzemplarzach.

- jeden egz. otrzymuje Dyrektor Zespołu Poradni Psychologiczno – Pedagogicznych Nr 1.

- drugi egz. a/a Biuro Kontroli Urzędu Miasta Poznania.


Jacek Jaśkowiak

CPA

Handwritten signature in blue ink