

Poznań, dnia 22.04 2021 r.

Pani
Marzena Smoczyk
Dyrektor Przedszkola Nr 67
60 -121 Poznań
ul. Słowicza 15

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli przeprowadzonej w zakresie „Ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman”, sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Zarządzenie nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.11.2020 r. w sprawie zasad i trybów przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, art. 30 ust. 2 pkt 5, art.33 ust 1, 3 i 5 w związku z art. 11a ust.1 pkt2 i ust. 3 ustawy z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) art. 35 ust. 2 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U z 2020 r. poz.920) oraz art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020 r. poz.910 ze zm.),

Jednostka kontrolowana: Przedszkole Nr 67, 60 - 121 Poznań ul. Słowicza 15.

Okres objęty kontrolą:

1. Kontrolą w zakresie prawidłowości „Prowadzenia ksiąg rachunkowych w Centralnej Bazie Danych „Progman” i sporządzania sprawozdań budżetowych został objęty 2020 r. Kontrola ww. zakresie została przeprowadzona na wybranej do kontroli próbie dotyczącej miesiąca września 2020 r.
2. Kontrolą w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych objęte zostało sprawozdanie finansowe sporządzone wg. stanu na 31.12.2019 r.

Czynności kontrolne

Kontrola została rozpoczęta w dniu 22.02.2021 r.

Czynności kontrole z uwagi na ograniczenia spowodowane stanem pandemii COVID-19 były prowadzone w siedzibie Biura Kontroli na podstawie:

- dokumentów pozyskanych z ww. jednostki drogą elektroniczną (skanów dokumentów źródłowych, skanów wydruków z ksiąg rachunkowych, wyjaśnień złożonych przez Dyrektora i Główną księgową),
- wydruków ksiąg rachunkowych z Centralnej Bazy Danych „Progman” dokonanych przez kontrolera.

Kontrola została przeprowadzona w oparciu o ww. dokumenty z wykorzystaniem kwestionariuszy kontroli wymienionych w protokole.

Tryb kontroli

Ww. kontrola została przeprowadzona w trybie zwykłym na zasadach określonych w rozdziale 5 – 9 zarządzenia nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.11.2020 r. w sprawie zasad i trybów przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania w oparciu o kryteria: legalności, rzetelności, celowości i gospodarności.

Wyniki kontroli

W wyniku kontroli ujawnione i opisane zostały szczegółowo w Protokole kontroli z dnia 24.03.2021 r. Ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości polegały na:

1. Niedokonywaniu w księgach rachunkowych na pozabilansowym koncie 980 – „Plan finansowy wydatków” zapisów dotyczących zmian planu finansowego wydatków budżetowych.
2. Zamknięciu ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze od początku roku do 30.09.2020 r. dopiero w dniu 24.02.2021 r. (tj. w trakcie kontroli).
3. Nieprawidłowym ewidencjonowaniu w księgach rachunkowych operacji gospodarczych związanych ze zwrotem w 2019 r. nadpłaconych do 2018 r. opłat za żywienie i pobyt dzieci w Przedszkolu. Skutkiem powyższego stan nadpłat (zobowiązań) wykazany w księgach rachunkowych w 2019 r. i 2020 r. z ww. tytułu nie odzwierciedla stanu rzeczywistego, gdyż nie ma potwierdzenia w dowodach źródłowych.

Zalecenia

Przedstawiając powyższe nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli, zalecam podjęcie działań w celu ich wyeliminowania oraz zapobieżeniu powstawania takich nieprawidłowości w przyszłości, a mianowicie:

1. Zapewnić bieżące ewidencjonowanie na koncie 980 - „Plan finansowy wydatków” wszystkich dokonanych zmian planu finansowego wydatków budżetowych.
2. Przestrzegać ustalonych przepisami ustawy o rachunkowości oraz wytycznymi zawartymi w Krajowych Standardach Rachunkowości zasad zamykania ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze.
3. Doprowadzić do zgodności z dowodami źródłowymi stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłaconych do 2018 r. opłat za żywienie i pobyt dzieci w Przedszkolu.

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 zmianami) 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.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2-ch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla jednostki kontrolowanej
- egzemplarz nr 2 – a/a dla Biura Kontroli



Jacek Jaśkowiak

100

100

100