

Prezydent Miasta Poznania

Egzemplarz nr 1

Ko-III.1711.8.2023

Poznań, 21.03.2023 r.

Pani
Hanna Borowczak
Dyrektor Przedszkola Nr 100
ul. Swoboda 57
60-391 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Z kontroli przeprowadzonej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania Nr 27/2021 z dnia 13 stycznia 2021. Przedmiotem kontroli były zagadnienia dotyczące sporządzania sprawozdań budżetowych.

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: 2022 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 23.02.2023 r. do 02.03.2023 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

Wyniki przeprowadzonej kontroli w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych pozwalają na wydanie oceny pozytywnej z uwagami, które odnoszą się do rzetelności sporządzenia sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.09.2022 r., w którym stwierdzono brak zgodności pomiędzy danymi wykazanymi po stronie planu finansowego a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 980. Szczegóły dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości zostały opisane w przekazanym dnia 07.03.2023 r. protokole kontroli. Sprawozdania budżetowe, Rb-27S, Rb-34S, zostały sporządzone terminowo, prawidłowo pod względem merytorycznym, formalno -rachunkowym zatwierdzone zostały przez osoby posiadające stosowne upoważnienia.

WOBEC POWYŻSZEGO ZALECAM

1. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzać rzetelnie, zgodnie ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych mając na uwadze postanowienia § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2. Zobowiązać główną księgową 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.

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 2021 r. poz. 1082, 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.


Jacek Jaśkowiak

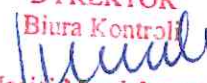
Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Przedszkola Nr 100

GLÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli


Jadwiga Mazur

DYREKTOR
Biura Kontroli


Maciej Marcinkowski