

**Prezydent Miasta Poznania**

**Ko-III.1711.1.2023**

**Nr Ko-I.2023-1-010**

**Pani**

Dyrektor Iwona Kruszona  
Przedszkole nr 93 im. H. Zdzitowieckiej  
ul. Skibowa 13, 61-312 Poznań

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**z kontroli „Sporządzanie 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 zm.), 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, poz. 1082 ze zm.)

**Jednostka kontrolowana:** Przedszkola nr 93, ul. Skibowa 13, 61-312 Poznań

**Okres objęty kontrolą:** 2022 r.

**Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach:** 04.01.2023 r. – 27.01.2023 r.

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

## **WYNIKI KONTROLI**

Szczegółowe wyniki kontroli „Sporządzanie sprawozdań budżetowych.” nr Ko-I.2023-1-010 zostały przedstawione w protokole kontroli, który został przekazany Dyrektorowi w dniu 30.01.2023 r.

Sprawozdania budżetowe w jednostce były sporządzane w sposób czytelny i trwałe, rzetelnie i prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym z wyjątkiem zapisów na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Sprawozdania zostały

sporządzone w terminie i w sposób określony w prawie. Wykazywane dane były zgodne z ewidencją, a należności i zobowiązania były ujęte we właściwych kategoriach. Księgi rachunkowe na koniec listopada zostały zamknięte na polecenie kontrolera w dniu 07.01.2023 r.

Ujawnione nieprawidłowości nie wpłynęły w istotny sposób na przedstawienie sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

### ZALECENIA<sup>1</sup>

1. Prowadzić ewidencję księgową na koncie 980-„Plan finansowy wydatków budżetowych zgodnie z załącznikiem 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
2. Zobowiązuje się do zamykania na bieżąco okresów sprawozdawczych zgodnie z art..24 ust 5 ustawy o rachunkowości oraz treścią standardu 34 zawartego w komunikacie 10 Ministerstwa Finansów.


### 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 zm.), 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 niepodjęcia.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

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

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, dnia 09.02.2023 r.

  
PREZYDENT MIASTA POZNAŃ  
Jacek Jaskowiak  
.....  
podpis Prezydenta, zastępcy Prezydenta,  
Sekretarza, Skarbnika albo innej  
upoważnionej osoby

<sup>1</sup> Zalecenia formuluje się w wystąpieniu pokontrolnym, jeżeli zachodzi taka potrzeba.

GLÓWNY SPECJALISTA  
  
Barbara Bojanowicz

DYREKTOR  
Biura Kontroli  
  
Maciej Marcinkowski