

Poznań, dnia 07.04. 2023 r.

Pani
Anna Ratajczak
Dyrektor
Przedszkola Nr 155
60 – 665 Poznań
os. Winiary 2.

WYSTAPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej w zakresie „Sporządzania sprawozdań budżetowych”.

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 pkt 2 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 155, 60 – 665 Poznań os. Winiary 2.

Okres objęty kontrolą: 2022 r.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach: 24.02.2023 r., 01.03.2023 r., 02.03.2023 r. i 03.03.2023 r.

Tryb kontroli: zwykły 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

Szczegółowe wyniki kontroli w badanym zakresie przedstawione zostały w protokole kontroli z dnia 16.03.2023 r. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych kontroler stwierdził przedstawione niżej nieprawidłowości, tj.

1. W sprawozdaniu Rb- 28S – „z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego” sporządzonym za okres od początku roku do 30.09.2022 r. niezgodnie z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej wykazane zostały kwoty zaangażowania i kwoty zobowiązań sklasyfikowanych w rozdziale 80104 – Przedszkola, paragraf 4270 – „Zakup usług remontowych” i w rozdziale 80149, paragraf 4270 – „Zakup usług remontowych”.
2. Zakup składników majątku za gotówkę dokonywany był bez wcześniejszego udokumentowania (przez pracownika dokonującego zakupu), pobrania gotówki z kasy na

- wydatki (np. w formie zaliczki), co uniemożliwia przeprowadzenie przez Główną księgową wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, oraz dokonanie oceny wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny.
3. Księgi rachunkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze od stycznia do września 2022 r. nie były zamykane na bieżąco. Księgi rachunkowe za ww. miesiące zostały zamknięte 22.02.2023 r.

ZALECENIA

W celu wyeliminowania opisanych szczegółowo w protokole kontroli nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawania ich w przyszłości zalecam podjęcie przedstawionych poniżej działań, tj.:

1. W sprawozdaniach budżetowych Rb- 28S „z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego” kwoty zaangażowania i kwoty zobowiązań wykazywać zgodnie z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Obowiązek ujmowania w sprawozdaniach budżetowych kwot wynikających z ewidencji księgowej a także sporządzania tych sprawozdań w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym wynika z przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11.01.2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
2. Zakupów gotówkowych dokonywać ze środków pobranych w formie zaliczki. Powyższe zapewni przeprowadzanie głównej księgowej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt. 3 lit a) ustawy o finansach publicznych oraz dokonywanie oceny wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad określonych art. 44 ust. 3 pkt. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.
3. Zobowiązać głównego księgowego do bieżącego zamykania ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze roku obrotowego. Stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz wytycznych standardu 34 pkt. VI „Zamknięcie ksiąg rachunkowych” zawartych w Komunikacie nr 10 Ministra Finansów z dnia 18.05.2010 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (Dz.Urz.Min. Fin. z 2010 r. nr 6, poz. 26) zamknięcie ksiąg rachunkowych danego miesiąca „polega na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub korekty zapisów w danym miesiącu”.

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. 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



GŁÓWNY SPECJALISTA
Jadwiga Król

DYREKTOR
Biura Kontroli

Maciej Marcinkowski

