

Ko.III.I711.16.2022

Ko_I_2023_1_012

Pani
Karolina Zawalska
Dyrektor
Przedszkola nr 148
Osiedle Bolesława Chrobrego 121
60 - 681 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli w przedmiocie: Sporządzanie sprawozdań budżetowych.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 30 ust. 2 pkt 5, art. 33 ust. 1, 3 i 5, w związku z art. 11 a ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 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 2020 r. poz. 920), art. 57 ust. 1 i 2 z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 910 ze zmianami).

Jednostka kontrolowana: Przedszkole nr 148, Osiedle Bolesława Chrobrego 121, 60 - 681 Poznań.

Okres objęty kontrolą: rok 2022.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 20 do 30 marca 2023 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonych działań kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości opisane szczegółowo w protokole kontroli z dnia 24.04.2023 r., który został przekazany dyrektorowi kontrolowanej jednostki:

1. Księgi rachunkowe od stycznia do września 2022 r. nie były zamykane na bieżąco, co jest naruszeniem art. 24 ust. 5, art. 25 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. oraz standardu nr 34 zawartego w komunikacie Nr 10 Ministra Finansów z dnia 18.05.2010 r.
2. Dyrektor powierzył stanowisko wicedyrektora bez uprzedniej zgody organu prowadzącego, co jest naruszeniem art. 65 ust.1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe.
3. Nie przechowywano w aktach osobowych głównego księgowego aktualnej „stanowiskowej karty pracy” co jest naruszeniem § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r.

ZALECENIA

Zalecam podjęcie działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstaniu ich w przyszłości, a mianowicie:

1. Księgi rachunkowe należy zamykać na bieżąco, zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz treścią standardu 34 zawartego w komunikacie 10 Ministra Finansów.
2. Uzyskać zgodę organu prowadzącego w sprawie powołania wicedyrektora.
3. Akta osobowe głównego księgowego uzupełnić o zakres obowiązków.

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 §1 ust. 3 i § 52 ust. 2 zarządzenia Nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania 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. 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.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: 10.05.2023 r.


Jacek Jaśkowiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla adresata,
- egzemplarz nr 2 – dla Biura Kontroli UMP.