

Ko.III.I711.18.2023

Ko_I_2023_1_013

Pani
Iwona Wolsztyniak
Dyrektor
Przedszkola nr 182
Osiedle Jana III Sobieskiego 106
60 - 668 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 182, Osiedle Jana III Sobieskiego 106
60 - 668 Poznań.

Okres objęty kontrolą: rok 2022.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 07 do 26 kwietnia 2023 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonych działań kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości opisane szczegółowo w protokole kontroli z dnia 02.05.2023 r.:

1. Księgi rachunkowe od stycznia do września 2022 r. nie były zamykane na bieżąco, co jest naruszeniem art. 25 ust. 1 pkt. 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
2. Na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, dokonywane były kompensaty należności ze zobowiązaniami na koniec okresów sprawozdawczych, a stan rozrachunków po stronie Ma przedstawiano tzw. „per saldo”, co narusza art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
3. W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. niezgodnie z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej konta 980 wykazane zostały dane dotyczące planu wydatków budżetowych oraz niezgodnie z danymi w ewidencji księgowej konta 998 wykazane zostały dane dotyczące zaangażowania, co stanowi

naruszenie przepisów: § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11.01.2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

4. Dokonano 2 przelewów po terminie płatności określonym na fakturze zakupu, co narusza art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

ZALECENIA

W celu zapobieżenia stwierdzonych nieprawidłowości w przyszłości, zalecam realizację następujących działań:

1. Zamykania na bieżąco ksiąg rachunkowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości.
2. Zobowiązania Głównego Księgowego do dochowania należytej staranności przy ewidencjonowaniu operacji w księgach rachunkowych w zakresie rozrachunków, zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości.
3. Sporządzania sprawozdania Rb-28S, zgodnie z danymi wynikającym z ksiąg rachunkowych.
4. Dokonywania w terminach płatności zobowiązań wynikających z otrzymanych faktur.

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:


Jacek Jaśkowiak

11.07.2023 r.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

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