

Prezydent Miasta Poznania

Egzemplarz nr 1.

Znak sprawy: Ko-III.1711.4.2023

Numer kontroli: Ko-I.2023\_1\_018

Pani  
Joanna Gierwazik  
Dyrektor  
Przedszkola Nr 114  
Os. Bohaterów II Wojny Światowej 1  
61-388 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 8.03.1990 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 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U z 2022 r. poz. 1526), art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2021 r. poz. 1082 ze zm.), 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.

**Jednostka kontrolowana:** Przedszkole Nr 114 "Pinokio" , os. Bohaterów II Wojny Światowej 1, 61-388 Poznań

**Okres objęty kontrolą:** 1.01. – 30.09.2022 r.

**Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach:** od 10.01.2023 r. do 8.02.2023r.

Czynności kontrolne były prowadzone w Biurze Kontroli w oparciu o dokumenty ww. jednostki (skanów i kopii dokumentów źródłowych, wydruków z ksiąg rachunkowych) oraz wydruki ksiąg rachunkowych z Centralnej Bazy Danych „Progman” dokonane przez kontrolera.

**Tryb kontroli:** zwykły.

## WYNIKI KONTROLI

Szczegółowe ustalenia kontrolne zawarte zostały w protokole kontroli przekazanym Dyrektorowi kontrolowanej jednostki w dniu 13.02.2023 r. W wyniku przeprowadzonych czynności, kontroler w oparciu o dokumenty związane ze sporządzaniem sprawozdań budżetowych ustalił, że kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie budżetowe na podstawie danych wynikających

z niezamkniętych ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze 2022 r. oraz wykazała w sprawozdaniu Rb-28S dane dotyczące zaangażowania w paragrafie 4220 klasyfikacji budżetowej, które są niezgodne z ewidencją księgową, tj. na koncie 998.

## ZALECENIA

W celu wyeliminowania nieprawidłowości zalecam kontrolowanie na bieżąco terminowego zamykania ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze ustalone przepisami prawa oraz zapewnienie wykazywania w sprawozdaniach budżetowych Rb-28 S – „z wykonania planu wydatków budżetowych” danych zgodnych z ewidencją księgową.

### 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 Dyrektora Przedszkola Nr 114 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – dla a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, 27.02.2023 r.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA  
  
Jacek Jaskowiak  
-----  
podpis Prezydenta, zastępcy Prezydenta,  
Sekretarza, Skarbnika albo innej  
upoważnionej osoby