

Prezydent Miasta Poznania

Znak sprawy: Ko-III.1711.11.2023

Numer kontroli: Ko-I.2023_1_025

Pani
Beata Dąbek
Dyrektor
Przedszkola Nr 180
Os. Polan 1
61-253 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli „Ewidencjonowanie składników majątku oraz przeprowadzanie, dokumentowanie i rozliczanie inwentaryzacji”.

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 180 „Dzięciolowe Mieszkanie”, os. Polan 1, 61- 253 Poznań

Okres objęty kontrolą: 1.01. – 31.12.2022 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 27.02.2023 r. do 29.03.2023 r.

Czynności kontrolne były prowadzone w Przedszkolu Nr 180 na podstawie przedłożonych oryginałów dokumentów źródłowych oraz w Biurze Kontroli na podstawie: dokumentów pozyskanych z ww. jednostki (skanów i kopii dokumentów źródłowych, wydruków z ksiąg rachunkowych), wydruków ksiąg rachunkowych z Centralnej Bazy Danych „Progman” dokonanych przez kontrolera.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

Szczegółowe ustalenia kontrolne zawarte zostały w protokole kontroli przekazanym Dyrektorowi kontrolowanej jednostki w dniu 26.04.2023 r. W wyniku przeprowadzonych czynności, kontroler w oparciu o dokumenty związane z ewidencją majątku szkoły oraz przeprowadzonymi inwentaryzacjami ujawnił przedstawione niżej nieprawidłowości:

- inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzono z naruszeniem terminu wynikającego z ustawy o rachunkowości w związku z postanowieniami § 3 Instrukcji Inwentaryzacyjnej Przedszkola Nr 180 w części dotyczącej terminów oraz częstotliwości inwentaryzacji.
- inwentaryzację kasy oraz środków trwałych przeprowadzono oraz udokumentowano niezgodnie z zapisami wynikającymi z uregulowań wewnętrznych.

ZALECENIA

W celu wyeliminowania opisanych szczegółowo w protokole kontroli nieprawidłowości zaleca się, aby jednostka:

- zapewniła przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów w terminie wynikającym z ustawy o rachunkowości w związku z postanowieniami Instrukcji Inwentaryzacyjnej Przedszkola Nr 180.
- rzetelnie dokumentowała przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku oraz jej wyników zgodnie z zasadami określonymi w przepisach wewnętrznych dotyczących inwentaryzacji.


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 180 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – dla a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, 10.05.2023 r.


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