

PREZYDENT MIASTA POZNANIA
Znak sprawy: Ko-III.1711.3.2023
Numer kontroli: Ko_I_2023_1_014

Pani Elżbieta Szlandrowicz
Dyrektor Przedszkola nr 117
im. Czecha, os. Piastowskie 105,
61-164 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 marca 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 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 1526), art. 57 ust. 1 i 2 z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021, 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 117 im. Czecha, os. Piastowskie 105, 61-164 Poznań

Okres objęty kontrolą: 01.01.2022 r. – 30.09.2022 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 10.01.2023 r. do 23.02.2023 r.

Tryb kontroli: kontrola została przeprowadzona w trybie zwykłym na zasadach określonych w rozdziale 5 – 9 zarządzenia nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z 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

W wyniku przeprowadzonych działań kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości opisane szczegółowo w protokole kontroli z dnia 27.02.2023 r., który został przekazany dyrektorowi kontrolowanej jednostki:

1. Dyrektor jednostki nie skorzystała z przysługującego jej prawa do uzyskania aktualnej informacji o osobie mającej wykonywać funkcje głównego księgowego w kierowanej placówce oświatowej, wynikającego z art. 6 ust. 1 pkt 10 ustawy o Krajowym Rejestrze Karnym.

2. W księgach rachunkowych nie zostało utworzone pozabilansowe konto 980 – „Plan finansowy wydatków” dla ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych i jego zmian.
3. Księgi rachunkowe wg stanu na koniec listopada 2022 r. zostały zamknięte dopiero na polecenie kontrolera z dnia 12.01.2023 r.
4. Dane dotyczące zobowiązań ogółem wykazane w ewidencji księgowej różnią się z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym, gdzie różnica wyniosła 6,69 zł.

ZALECENIA¹

1. Korzystać z przysługującego kierownikowi jednostki prawa do uzyskania aktualnej informacji o osobie, tym samym dopełnić wymóg weryfikacji uprawnień osoby mającej pełnić obowiązki głównej księgowej przed jej zatrudnieniem i dopuszczeniem do wykonywania swoich obowiązków.
2. Utworzyć konto pozabilansowe 980 – „Plan finansowy wydatków” zgodnie z obowiązkiem prowadzenia ww. konta przez jednostki budżetowe, który wynika z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) oraz zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości.
3. Dokonywać właściwej kontroli zarządczej tj. dbać o bieżące zamykanie 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. zamknięcie ksiąg rachunkowych danego miesiąca „polega na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub korekty zapisów w danym miesiącu”. Zastosować się tym samym do polecenia Skarbnika Miasta z dnia 06.05.2022 r. dot. prośby o bieżące comiesięczne zamykanie okresów sprawozdawczych.
4. Wykazywać w sprawozdaniu budżetowym dane zgodne z ewidencją księgową zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11.01.2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

¹ Zalecenia formułuje się w wystąpieniu pokontrolnym, jeżeli zachodzi taka potrzeba.

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 w² egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla Dyrektora Przedszkola nr 117,
- egzemplarz nr 2 – dla Biura Kontroli UMP.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: 14.03.2023 r.



Jacek Jaśkowiak

.....
*podpis Prezydenta, zastępcy Prezydenta,
Sekretarza, Skarbnika albo innej
upoważnionej osoby*

DYREKTOR
Biura Kontroli

Maciej Marcinkowski

SPECJALISTA


Zuzanna Filipek

16.03.2023 r. 3

