

Nr kontroli: R.1711.01.07.2023

Gospodarka finansowo-księgową za 2022 i 2023 rok

Przedszkole Publiczne nr 10 w Policach

Wyniki kontroli: Ustalenia i zalecenia

Rewident Urzędu Miejskiego w Policach w dniach od 29 maja do 6 lipca 2023 przeprowadził w Przedszkolu Publicznym nr 10 w Policach kontrolę w zakresie przestrzegania procedur wewnętrznych, ewidencjonowania operacji gospodarczych zgodnie z przepisami prawa, celowego i oszczędnego dokonywania wydatków, zaciągania i terminowego regulowania zobowiązań, sporządzenia sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) na koniec każdego kwartału, sprawozdania finansowego i wybranych sprawozdań budżetowych oraz przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2022 r. a także ewidencji podatku VAT – należnego, naliczonego i rozliczeń z Gminą Police za luty 2023 roku i stosowania kontrasygnaty przy podejmowaniu zobowiązań w 2023 roku.

Wnioski pokontrolne zostały zawarte w protokole nr R.1711.01.07.2023 z przeprowadzonej kontroli.

Kontrola przestrzegania procedur wewnętrznych w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2022 roku objęła wydatki na łączną kwotę 120.308,93 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków objętych kontrolą pod kątem zgodności z obowiązującymi w jednostce procedurami, jak i przepisami prawa.

W ramach czynności kontrolnych analizie poddano płatności z tytułu faktur o łącznej wartości 169.596,35 zł dotyczące wydatków objętych kontrolą, losowo wybranych płatności oraz zobowiązań występujących na koniec poszczególnych kwartałów 2022 roku. Stwierdzono, że wszystkie zobowiązania objęte kontrolą uregulowano terminowo i z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Kontroli poddano również zgodność następujących sprawozdań z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej (faktur dot. zobowiązań – dot. sprawozdań Rb-Z):

- 1) sprawozdania finansowego (bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki) na dzień 31.12.2022 r.;
- 2) sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku;
- 3) sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku;
- 4) sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku;
- 5) sprawozdań o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) wg stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2022 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą.