

Informacja pokontrolna

1.	<i>Znak sprawy</i>	MK. 1711.6.2024
2.	<i>Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)</i>	<i>Szkoła Podstawowa Nr 4, ul. Wielkopolska 30, 73-110 Stargard.</i>
3.	<i>Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia kontroli</i>	<i>Upoważnienie nr 31/2024 z dnia 14 marca 2024 roku.</i>
4.	<i>Termin przeprowadzenia kontroli</i>	<i>Od 19 marca 2024 roku do 10 kwietnia 2024 roku.</i>
5.	<i>Przedmiotowy zakres kontroli</i>	<i>Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2022 rok. Salda kont i przebiegów roczne. Sprawozdanie finansowe za 2022 rok.</i>
6.	<i>Okres objęty kontrolą</i>	<i>Rok 2022.</i>
7.	<i>Wyniki czynności kontrolnych</i>	Stwierdzono/ Nie stwierdzono [*] nieprawidłowości/uchybień [*]
8.	<i>Wnioski lub zalecenia</i>	<p>W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybień i nieprawidłowości:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Ewidencja księgowa prowadzona jest niezgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.2. Brak przeprowadzenia inwentaryzacji, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.3. Sprawozdanie finansowe za 2022 r. zawiera nierzetelne dane, tj. dane niezgodne z prowadzoną ewidencją księgową. Tym samym nie przestrzegano postanowień ustawy o rachunkowości, w szczególności w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.4. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2022 r. oraz sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu

		<p>dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. zawierają dane niezgodne z prowadzoną ewidencją księgową.</p> <p>5. Brak prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych umożliwiającej realną wycenę środków trwałych.</p> <p>6. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2022 r. nie są zgodne z saldami kont zespołu 2 wynikającymi z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na dzień 31.12.2022 r.</p> <p>Ponadto wskazać należy, że kontrola nie została przeprowadzona w pełnym zakresie wynikającym z upoważnienia, z uwagi na nieobecność Głównej Księgowej Szkoły. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie dostarczono kontrolującym wyjaśnień i brakującej dokumentacji.</p> <p><i>Akta kontroli podlegają udostępnieniu innym osobom lub instytucjom w trybie przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 902).</i></p> <p>Protokoły z kontroli dostępne są do wglądu w Wydziale Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, Ratusz, Rynek Staromiejski 1, 73-110 Stargard.</p>
--	--	---

*niepotrzebne skreślić

Stargard, dnia 05.07.2024 r.