


Informacja dotycząca przebiegu i efektów kontroli BF.1711.3.2023

1.	Znak sprawy	BF.1711.3.2023
2.	Nazwa organu prowadzącego kontrolę	Burmistrz Miasta Działdowo
3.	Jednostka organizacyjna podlegająca kontroli	Zespół Placówek Oświatowych nr 3 w Działdowie
4.	Tematyka przeprowadzonej kontroli	Realizacja dochodów budżetowych oraz rachunku dochodów wydzielonych, terminowość wpływu dochodów, dochodzenie zaległości, ewidencja księgową i sprawozdawczość.
5.	Data rozpoczęcia kontroli	21.11.2023 r.
6.	Data zakończenia kontroli	07.12.2023 r.
7.	Badany okres	I-VI/2023
8.	Zalecenia pokontrolne	<p>Zaleca się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wystawianie faktur VAT zgodnie z zapisami zawartymi w umowach, tj. określanie terminów płatności na podstawie zawartych umów; - zgodnie z postanowieniem Statutu Zespołu Placówek Oświatowych nr 3 Przedszkola nr 5 w Działdowie przyjętego uchwałą nr 11/12/2021/2022 Rady Pedagogicznej Przedszkola nr 5 w Działdowie z dnia 01.09.2021 r., zmienionego uchwałą nr 20/1/2021/2022 Rady Pedagogicznej Przedszkola nr 5 w Działdowie z dnia 27.08.2021 r., dotyczącym terminu płatności opłat za pobyt oraz wyżywienie, prowadzenie ewidencji zgodnie z treścią ekonomiczną zdarzeń; - przestrzeganie zapisów polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce oraz zasad ewidencji na kontach zgodnie z ich opisem sformułowanym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych (...) w zakresie ewidencji odpisów należności oraz zwrotu dochodów; - weryfikowanie sporządzonych sprawozdań miesięcznych pod względem ich zgodności z ewidencją księgową dochodów; - rzetelne wprowadzanie zapisów o zdarzeniach w ujęciu syntetycznym i analitycznym; - analizowanie zapisów w ewidencji syntetycznej i analitycznej, zapewnienie zgodności danych ewidencji syntetycznej i analitycznej zgodnie z wymogami art. 16 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, według stanu na dzień 30.06.2024 r. oraz przedstawienie dokumentów potwierdzających ten fakt.
9.	Informacja o wykonaniu zaleceń pokontrolnych	Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych nr 3 w Działdowie udzielił odpowiedzi na ww. zalecenia – pismo nr z dnia 21.06.2024 r. (data wpływu do Urzędu Miasta 24.06.2024 r.)

Sporządził:

A. Wilamowska 

A. Stegnicka 