

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Publiczne Przedszkole Nr 20 w Kaliszu.

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków budżetowych w 2014 r.

Zakres kontroli:

Kontrolę realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – planu i wykonania wydatków budżetowych w 2014 r. przeprowadzono w zakresie:

- 1) Planu finansowego wydatków budżetowych na rok 2014 i jego ewidencji księgowej.
- 2) Zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
- 3) Realizacji zaplanowanych wydatków budżetowych w 2014 r. w zakresie:
 - wykonania w układzie wykonawczym;
 - celowości, gospodarności i legalności.
- 4) Przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.
- 5) Realizacji zawartych umów cywilno-prawnych.

Okres objęty kontrolą: - 2014 rok

Termin przeprowadzenia kontroli: od 29.09.2014 r. do 02.10.2014 r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 04.11.2014 r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:
Szymczak Karolina

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

WKW.1711.23.2014

Kalisz, dnia 06 listopada 2014 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Mirosława Mazurowska

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 20

w Kaliszu

Działając na podstawie § 26 ust. 1 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 474/2006 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 27.10.2006r. z późniejszymi zmianami informuję, że przeprowadzona przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu kontrola problemowa, w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków budżetowych w 2014 r., wykazała nieprawidłowości w badanej próbie dokumentów, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów tj.:

- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119),
- Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998 r., Nr 21, poz. 94 z późn. zm.),
- Zarządzenia Nr 1/2014 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 20 w Kaliszu z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych oraz zasad rachunkowości.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W miesięcznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 sierpnia 2014 r., wykazano w zakresie wykonania wydatków dane niezgodne z ewidencją analityczną konta 130-00, **co narusza § 9 ust. 2**

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WYSTĄPIENIE
07. LIS. 2014

Nr kół:
Ilość zał: Podpis: *SP*

rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz jest zagrożone odpowiedzialnością

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ FINANSOWY

WZP
DNO
06. LIS. 2014

Nr kół:
Ilość zał: Podpis: *SP*

wynikającą z **art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168 j.t.)**.

W trakcie kontroli, w dniu 01.10.2014 r., wprowadzono do ewidencji pod datą 29.08.2014 r. dowód PK, w którym skorygowano błędne zapisy na koncie.

(strony 10-11, 24 protokołu kontroli)

2. Brak w przepisach wewnętrznych terminu wypłaty wynagrodzenia dla pracowników niepedagogicznych, **co narusza art. 86 § 1 Kodeksu Pracy**.

(strony 18, 25 protokołu kontroli)

3. Faktura za wywóz odpadów (dowód księgowy nr 174/14) wystawiona 19.08.2014 r. na kwotę 93,55 zł została zaksięgowana w dniu 22.08.2014 r. pod datą 22.08.2014 r. przed dokonaniem kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej dokumentu, **co narusza art. 22 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości i Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz zasady rachunkowości**.

(strony 14, 25 protokołu kontroli)

4. Czynność przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej (faktura za wywóz śmieci oraz faktura za sprzedaż wody i odprowadzenie ścieków) potwierdzona została podpisem referenta, który zgodnie z przepisami wewnętrznymi nie miał uprawnień do dokonania i potwierdzenia swoim podpisem przeprowadzenia kontroli formalno – rachunkowej tego dokumentu, **co narusza „Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych**.

(strony 14, 25 protokołu kontroli)

5. Dwie umowy: o świadczenie usług telekomunikacyjnych i umowa z zakresu usługi BHP oraz jeden aneks do umowy dotyczący usługi w zakresie dostarczania wody i odbioru ścieków podpisane zostały w zastępstwie dyrektora przez Elżbietę Walczak, która nie miała stosownego upoważnienia do zaciągania zobowiązań wykraczających skutkami finansowymi poza rok budżetowy, **co narusza art. 261 ustawy o finansach publicznych oraz jest zagrożone odpowiedzialnością wynikającą z art. 15 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych**.

W dniu 08.10.2014 r. po zakończeniu czynności kontrolnych przeprowadzonych w siedzibie jednostki kontrolującym przedłożono upoważnienie z dnia 06.10.2014 r., w którym Prezydent upoważnia cyt: „Panią Elżbietę Walczak nauczyciela Publicznego Przedszkola Nr 20 w Kaliszu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczające poza rok budżetowy”.

(strony 22, 23,25 - 26 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Wykazywać w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych prawidłowe dane wynikające z poprawnie prowadzonej ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.
2. Uregulować w przepisach wewnętrznych termin wypłaty wynagrodzenia dla pracowników niepedagogicznych oraz stosować przyjęte zasady kontroli zarządczej w celu niedopuszczenia do nieprawidłowości w zakresie przepisów wewnętrznych.
3. Bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy o rachunkowości, a w szczególności zapisów w księgach rachunkowych dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów, które spełniają wymogi dowodu księgowego stosownie do obowiązujących przepisów prawa, w tym sprawdzonych zarówno pod względem merytorycznym jak i formalno – rachunkowym, aby nie dopuścić do zaksięgowania w księgach rachunkowych dowodu wadliwego.
4. Przestrzegać i stosować przepisy wewnętrzne obowiązujące w jednostce, a w szczególności w zakresie kontroli pod względem formalno - rachunkowym.

Ponadto, w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuje Panią Dyrektora do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Wydziału Edukacji i Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia **30 listopada 2014 r.**


PREZIDENT
Miasta Kalisza
Janusz Pęcherz

Do wiadomości:

- 1) Irena Sawicka
Skarbnik Miasta Kalisza,
- 2) Mariusz Witczak
Naczelnik Wydziału Edukacji
Urzędu Miejskiego w Kaliszu

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 26. 11. 2014

Nr kor.
Ilość zał. Podpis *[Signature]*

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 20
62-800 Kalisz, ul. Chelmska 6
tel. 767-02-14

Kalisz, dn. 24.11.2014 r.

PP 20.071.11.2014

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA 27. LIS. 2014

Nr kor. PP200711110013
Ilość zał. Podpis *[Signature]*

Prezydent Miasta Kalisza
Ul. Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 20 w Kaliszu w odpowiedzi na wnioski pokontrolne zawarte w piśmie z dnia 06.listopada.2014 r. WKW.1711.23.2014 informuje o sposobie ich realizacji:

- Ad 1. Niezgodność w sprawozdaniu Rb -28 S została skorygowana w trakcie kontroli.
- Ad 2. Wprowadzono w przepisach wewnętrznych zarządzeniem termin wypłaty wynagrodzenia dla pracowników niebędących nauczycielami zgodnie z Kodeksem Pracy.
- Ad 3-4. Dostosowano "Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych" do stanu faktycznego i zastosowano procedury określone w przepisach wewnętrznych jednostki zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz ustawą o finansach publicznych .
- Ad 5. W trakcie kontroli uzyskano upoważnienie do zaciągania zobowiązań wykraczających skutkami finansowymi poza rok budżetowy dla Pani Elżbiety Walczak, zastępującej panią Mirosławę Mazurowską.
Zawarta umowa o świadczenie usług telekomunikacyjnych została anulowana, a podpisanie nowej odbyło się już na podstawie posiadanego upoważnienia.

W celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję się do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego oraz przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.

Z poważaniem:

- Do wiadomości:
- 1) Irena Sawicka
- skarbnik Miasta Kalisza
 - 2) Mariusz Witeczak
Naczelnik Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego

WZ. DYREKTORA
[Signature]
mgr Elżbieta Walczak

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

WPL. DNIA 28. LIS. 2014

Nr kor.
Ilość zał. Podpis *[Signature]*