

## **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Publiczne Przedszkole Nr 30.

**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 (styczeń - wrzesień)

**Termin przeprowadzenia kontroli:** od 06.11.2014 r. do 13.11.2014 r.

**Narada pokontrolna odbyła się w dniu:** 27.11.2014 r.

### **Załączniki:**

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

Sporządziła:  
Szymczak Karolina

P R E Z Y D E N T  
M I A S T A K A L I S Z A

WKW.1711.30.2014

Kalisz, dnia 09 grudnia 2014 r.

Wystąpienie pokontrolne

*Pani*

*Violetta Rosłonkiewicz*

*Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 30*

*im. „Krasnala Hałabały”*

*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 27.10.2006 r. 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:

- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz.119),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 j.t.),
- Zarządzenia Nr 29/2010 Dyrektora PP Nr 30 w Kaliszu z dnia 31.12.2010 r. w sprawie przyjętych przez jednostkę zasad prowadzenia rachunkowości (z późn. zm.) /w tym Zakładowy Plan Kont/.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
KANCELARIA OGÓLNA

10. GRU. 2014

Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis *Adama*

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
WYDZIAŁ FINANSOWY

WPL.  
DNIA 10. GRU. 2014

Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis *sp*

**W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

1. Błędne zakwalifikowanie zdarzeń gospodarczych do ujęcia w księgach rachunkowych z zakresu dekretacji kontowej, koszty tytułem zakupu energii (elektrycznej, ciepłej, gazu, wody) na konto 402 - „Usługi obce” zamiast na konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”, w łącznej kwocie 46.946,24 zł (§ 4260), co narusza § 14 ust. 1 pkt. 3 i zasady określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...] oraz w Zakładowym Planie Kont (tj. komentarz do kont 401 i 402).

(strony 26 protokołu kontroli)

2. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:

- niezgodności stwierdzono w 4 sprawozdaniach: za m-ce: III, V, VI, IX/2014 r. i w 18 przypadkach danych liczbowych, które dotyczyły: wykonanych wydatków (m-c V) oraz zaangażowania i zobowiązań (m-ce III, VI, IX),

co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia MF w sprawie sprawozdawczości budżetowej i jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie 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.).

(strony 21, 32, 33, 34, 40 protokołu kontroli)

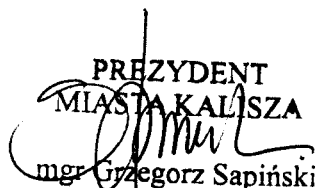
**W związku z powyższym polecam:**

1. Dowody księgowe kwalifikować do ujęcia w księgach rachunkowych z należytą starannością i zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie, a w szczególności operacje gospodarcze dekretować na prawidłowe konta księgowe tj. zgodnie z zakładowym planem kont,
  - niezwłocznie dokonać korekt nieprawidłowo ujętych w księgach rachunkowych operacji gospodarczych.
2. W sprawozdaniach wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i stosować się do instrukcji ich sporządzania określonych przepisami prawa w tym zakresie.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią Dyrektora do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego i pracowników administracji, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola nie była kontrolą kompleksową, a tym samym nie objęła wszystkich zagadnień gospodarki finansowej jednostki.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaliszu, a w szczególności Wydziału Edukacji i Wydziału Finansowego, prowadzącymi obsługę i nadzór nad jednostkami oświatowymi.

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

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA  
  
mgr Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

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

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
KANCELARIA OGÓLNA

WPL.  
DNIA 30. GRU. 2014

Nr kor. PP2014.12.11815

Ilość zał. .... Podpis .....



URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL.  
DNIA 30. 12. 2014

Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis .....

Publiczne Przedszkole Nr 30  
im. Krasnala Hałabały  
w Kaliszu  
ul. Legionów 29  
Tel. 753-62-60

Kalisz, dnia 29.12.2014 r.

PP30.071.3.2.2014

**PREZYDENT MIASTA KALISZA**  
Główny Rynek 20  
62-800 Kalisz

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

WPL.  
DNIA 02. STY. 2015

Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis .....

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 09 grudnia 2014 r.  
nr WKW.1711.30.2014 Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 30 im: Krasnala Hałabały w  
Kaliszu przekazuje informacje o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych:

Ad.1

Dekretowane błędnie dowody księgowe dotyczące zakupu energii na koncie kosztowym 401  
zamiast na koncie 402 zostały skorygowane dowodem PK nr 37/14 z dnia 04.12.2014r.  
Bieżące dowody zakupu energii księgowane są już prawidłowo na koncie 402.

Ad.2

W sprawozdaniach będzie wykazywane dane zgodne z danymi wynikającymi w ewidencji  
księgowej, stosując się do instrukcji ich sporządzania określonych przepisami prawa w tym  
zakresie.

W celu zapobiegania w przyszłości powstania nieprawidłowości  
zwiększono nadzór nad pracą Głównej Księgowej i zobowiązano ją do zwiększonej  
samokontroli do przestrzegania przepisów w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowej.

Z poważaniem:

DYREKTOR  
  
mgr Violetta Rośtonkiewicz