

SK.1711.14.2017

Kalisz, dnia 31 października 2017 r.

### **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana: Publiczne Przedszkole Nr 9 w Kaliszu**

**Rodzaj kontroli:** kontrola problemowa

**Temat kontroli:** Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe

#### **Zakres kontroli:**

Kontrolę realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe przeprowadzono w zakresie:

- 1) Planu finansowego wydatków budżetowych na rok 2017 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 2017 r. w zakresie:
  - wykonania planu w układzie wykonawczym;
  - celowości, gospodarności i legalności;
  - przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.

**Okres objęty kontrolą:** 2017 rok (wg próby kontrolnej)

**Termin przeprowadzenia kontroli:** od 11.08.2017 r. do 18.08.2017 r.

**Data podpisania protokołu z kontroli:** 21.08.2017 r.

#### **Załączniki:**

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

Sporządziła:  
Tyc Katarzyna

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA

SK.1711.14.2017

Kalisz, dnia 31 sierpnia 2017 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pani**  
**Agnieszka Przybyłowska**  
**Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 9**  
**w Kaliszu**

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 492/2015 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 23 października 2015 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli Urzędu Miejskiego w Kaliszu kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe w 2017 r., wykazała nieprawidłowości w sprawdzonej próbie dokumentów w kontrolowanych obszarach i zakresach, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów tj.:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.).

**W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

1. Zapisy księgowe wprowadzono do ksiąg rachunkowych z błędnymi datami faktycznego dokonania operacji gospodarczych i błędnymi datami dowodów księgowych, co narusza **art. 24 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.**

(strona 13 protokołu kontroli)

**W związku z powyższym polecam:**

1. Wprowadzać do ksiąg rachunkowych zapisy księgowe odzwierciedlające stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz sprawowania nadzoru nad pracą Głównego Księgowego i pozostałych pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień gospodarczo-

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
KANCELARIA GŁÓWNA  
01. WRZ. 2017  
Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis .....

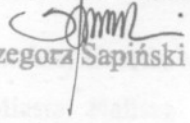
finansowych jednostki.

Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne i inne akty normatywne były na bieżąco analizowane, a wskutek zachodzących zmian należy niezwłocznie nowelizować wewnętrzne akty prawne.

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.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do **dnia 15.10.2017 r.**

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA

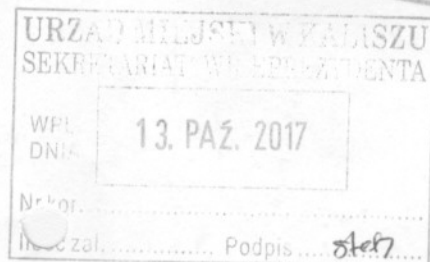
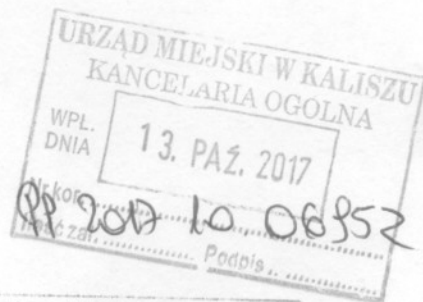
  
Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

1. Pan Artur Kijewski Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pan Mariusz Witczak Naczelnik Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Kaliszu

WPL. 13. 10. 2017  
DNIA

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



Pan

Grzegorz Sapiński

Prezydent Miasta Kalisza

Główny Rynek 20

62- 800 Kalisz

W odpowiedzi na pismo Nr SK.1711.14.2017 z dnia 31 sierpnia 2017<sup>ep</sup> informuję o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych :

1. Z dniem 1 sierpnia 2017r. w Publicznym Przedszkolu Nr 9 wprowadzono do ksiąg rachunkowych zapisy księgowe odzwierciedlające stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.

Jednocześnie zapewniam, że w/w zalecenie będzie bezwzględnie stosowane, przestrzegane i przeze mnie nadzorowane.

Z poważaniem

DYREKTOR

*mgr Agnieszka Przybyłowska*

Do wiadomości:

1. Pan Artur Kijewski  
- Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pan Mariusz Witczak  
- Naczelnik Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Kaliszu

