

SK.1711.19.2017

Kalisz, dnia 04 stycznia 2018 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Publiczne Przedszkole Nr 18 „Chatka Puchatka” 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 05.09.2017 r. do 11.09.2017 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 12.09.2017 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Tyc Katarzyna

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

SK.1711.19.2017

Kalisz, dnia 10 listopada 2017 r.

Wystąpienie pokontrolne

ani

Magdalena Nowak

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 18 „Chatka Puchatka”

ul. Serbinowska 5a

62-800 Kalisz

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 nieprawidłowość w sprawdzonej próbie dokumentów w kontrolowanych obszarach i zakresach, która jest wynikiem nieprzestrzegania przepisów tj.:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013, poz. 330 z późn. zm. – od 11.03.2013 r. do 18.07.2016 r.),

W wyniku kontroli stwierdzono następująca nieprawidłowość:

1. Siedem operacji gospodarczych zostało wprowadzonych do ewidencji księgowej ze wskazaniem daty zdarzenia gospodarczego innej niż faktyczna, **co narusza art. 24 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt. 1 ustawy o rachunkowości.**

(strona 12 protokołu kontroli)



W związku z powyższym w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą głównego księgowego i pozostałych pracowników (poprzez bieżące sprawdzanie staranności, dokładności i prawidłowości ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych), jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień gospodarczo – 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 rady prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaliszu, a w szczególności Wydziału Edukacji i Wydziału Finansowego.

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:
Pan Mariusz Witeczak – Naczelnik Wydziału Edukacji

SK. 1711.19.2017

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 05. 12. 2017

Publiczne Przedszkole Nr 18
im. „Chatka Puchatka”

62-800 Kalisz
ul. Serbinowska 5a

tel. 62 753-24-61
tel./fax 62 753-30-50

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT WICEPREZYDENTA
WPL. DNIA 05. GRU. 2017
PP 2017 12 01317
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Kalisz, dnia 30 listopada 2017 r.

PP18.071.2.1.27.2017

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT WICEPREZYDENTA

WPL. DNIA 06. GRU. 2017

Nr kor.
Ilość zał. Podpis ...

Pan Grzegorz Sapiński
Prezydent Miasta Kalisza

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 18 im. "Chatka Puchatka" w Kaliszu w odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne (SK.1711.19.2017) z dnia 10 listopada 2017 r. informuje, że w placówce zapewniono, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawsze zawierały prawidłową datę dokonywania operacji, a także zwiększono kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzenia ksiąg rachunkowych.

DYREKTOR

Magdalena Nowak
mgr Magdalena Nowak

