

SK.1711.0010.2018
Kalisz, dnia 18 września 2018 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Publiczne Przedszkole Nr 12 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 2018 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 2018 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: 2018 rok (wg próby kontrolnej)

Termin przeprowadzenia kontroli: od 03.07.2018 r. do 09.07.2018 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 24.07.2018 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Banaszkiewicz Izabela



SK.1711.0010.2018
D2018.07.02560

Kalisz, dnia 25 lipca 2018 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Katarzyna Górowska
Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 12
im. Koszałka Opalka
w Kaliszu

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 438/2018 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 06 lipca 2018 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko pracy ds. kontroli Urzędu Miasta w Kaliszu kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe w 2018 r. wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm. i Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpił przypadek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisu operacji gospodarczej z błędną datą jej faktycznego dokonania oraz przypadek wprowadzenia do ewidencji księgowej błędnej daty dowodu księgowego, **co narusza art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 12, 18 protokołu kontroli)

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

Urząd Miasta Kalisza
Główny Rynek 20A
62-800 Kalisz

27. LIP. 2018

Tel: +48 62 765 43 01
Fax: +48 62 764 20 32
E: prezydent@um.kalisz.pl

Nr kor.
Ilość zał. Podpis



W związku z powyższym polecam:

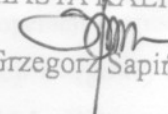
1. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, w szczególności:
 - a) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości,
 - b) zapewnić, aby zapisy księgowo wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dokumentu i dokonania operacji gospodarczej oraz zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej oraz dopilnowania, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w jednostce wewnętrzne akty prawne niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii rady prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Urzędu Miasta Kalisza, a w szczególności Wydziału Edukacji.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w nieprzekraczalnym terminie **do 15 września 2018 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA


Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

1. Pan Tomasz Rogoziński - Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pan Mariusz Witczak - Naczelnik Wydziału Edukacji



Publiczne Przedszkole nr 12 im. Koszałka Opałka
ul. Bankowa 5, 62-800 Kalisz tel. (0-62) 7573953
e-mail: twojeprzedszkole@o2.pl

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

WPL.
DNIA 14. WRZ. 2018

Nr ko. PP2018.09.06843

Ilość zał. Podpis

Kalisz, 15.09.2018r.

PP12.08.081.1.2018
dot.: odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne
S.K.1711.0010.2018
D2018.07.20560

Pan
Grzegorz Sapiński
Prezydent Miasta Kalisza

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 12 im. Koszałka Opałka w Kaliszu, ul. Bankowa 5 informuje o wykonaniu następujących wniosków wystąpienia:

1. Przypadek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisu operacji gospodarczej z błędną datą jej faktycznego dokonania oraz przypadek wprowadzenia do ewidencji księgowej błędnej daty dowodu księgowego

Zobowiązuję się do samokontroli i zwiększenia nadzoru nad pracą podległych pracowników - Głównego Księgowego w celu przestrzegania przepisów w zakresie prowadzonej gospodarki finansowej, przepisy prawne na bieżąco analizować i weryfikować oraz zachodzące zmiany w wewnętrznych aktach jednostki nowelizować i ujednociać.

DYREKTOR
Katarzyna Górowska
Katarzyna Górowska

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY DS. KONTROLI

WPL.
DNIA 18. WRZ. 2018

Nr kor.

Ilość zał. Podpis