

KPM.SK.1711.0023.2019
Kalisz, dnia 03 stycznia 2020 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Publiczne Przedszkole Nr 1 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 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 2019 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: 2019 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: od 12.11.2019 r. do 15.11.2019 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: od 18.11.2019 r. do 22.11.2019 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 25.11.2019 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Banaszkiewicz Izabela



KPM.SK.1711.0023.2019

D2019.11.02325

Kalisz, dnia 25 listopada 2019 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pani
Dorota Muszyńska
Dyrektor
Publicznego Przedszkola Nr 1 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. (ze zm.) informuję, że przeprowadzona przez Referat Kontroli w dniach od 04.11.2019 r. do 12.11.2019 r. kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 j.t.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 j.t.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych operacji gospodarczych z błędnymi datami ich faktycznego dokonania tj. innymi niż wynikały z dokumentów źródłowych, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 9, 15 protokołu kontroli)

2. Wystąpił przypadek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisu księgowego z błędną datą księgowania tj. niezgodną ze wskazaną w dekretacji dokumentu, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.**

(strony 9, 15 protokołu kontroli)

3. Wystąpił przypadek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisu księgowego z błędną datą dokumentu, nie wynikającą ze źródłowego dowodu księgowego (faktury), **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.**

(strony 9, 15 protokołu kontroli)

4. Kategorie zaszeregowania wskazane w angażach pracowników niepedagogicznych nie są zgodne z kategoriami zaszeregowania dla poszczególnych stanowisk, **co narusza § 3 pkt 3 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz zasady określone w załączniku nr 3 do powołanego rozporządzenia.**

(strony 11, 16 protokołu kontroli)

5. Wewnętrzne przepisy prawa regulujące zasady wynagradzania pracowników jednostki, nie zostały zaktualizowane stosownie do nadrzędnych aktów prawa, tj. w Regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych w Publicznym Przedszkolu nr 1 w Kaliszu przy ul. Pułaskiego 52, kategorie zaszeregowania oraz kwoty minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników w kategoriach zaszeregowania dla



poszczególnych stanowisk, nie są zgodne z określonymi w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, **co zaburza porządek prawny oraz świadczy o nienależnym zapewnieniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie działalności w sposób zgodny z prawem, co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.**

(strony 4, 16 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Dokonać aktualizacji Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Publicznym Przedszkolu nr 1 w Kaliszu przy ul. Pułaskiego 52 i dokonać zmian w dokumentacji pracowników niepedagogicznych w zakresie kategorii zaszczerowania.
2. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnie przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności:
 - a) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty,
 - b) zapewnić, aby zapisy księgowo wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dokumentu, prawidłową datę operacji gospodarczej i prawidłową datę księgowania 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 zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień działalności jednostki. Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w jednostce wewnętrzne akty prawne były niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy 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 terminie nieprzekraczalnym **do 31.12.2019 r.**

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek – Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pan Mariusz Witczak – Naczelnik Wydziału Edukacji

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 1

Kalisz, ul. Pułaskiego 52

pp1kalisz@wp.pl

tel. 62 757 57 42

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA PREZYDENTA MIASTA

WPL. DNIA 11 GRU. 2019

Nr kor.....
Ilość zał.

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA PREZYDENTA MIASTA

WPL. DNIA

Nr kor.....
Ilość zał.

Pan

Krzystian Kinastowski

Prezydent Miasta Kalisza

Kalisz, dnia 10.12.2019r.

W odpowiedzi na pismo z dnia 25 listopada 2019r. KPM.SK.1711.0023.2019 (D2019.11.02325) dotyczącego wykazanych nieprawidłowości w trakcie kontroli przeprowadzonej przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu, uprzejmie informuję, że:

1. W dniu 9 grudnia br. dokonano aktualizacji Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Publicznym Przedszkolu nr 1 w Kaliszu oraz dokonano właściwych zmian w dokumentacji pracowników niepedagogicznych w zakresie kategorii zaszerogowania;
2. Zobowiązano głównego księgowego do bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości.

DYREKTOR

mgr Dorota Muszyńska

Publiczne Przedszkole Nr 1
62-800 Kalisz, ul. Pułaskiego 52-54
tel. 62 757 57 42
NIP 618-13-52-584

Do wiadomości:

1/ Naczelnik Wydziału Edukacji- Mariusz Witczak