

KPM.SK.1711.0026.2019
Kalisz, dnia 22 stycznia 2020 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna 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 na 2019 r. 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 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 06.12.2019 r. do 11.12.2019 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 12.12.2019 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 18.12.2019 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Kamila Rużyczka



KPM.SK.1711.0026.2019

D2019.12.01860

Kalisz, dnia 19 grudnia 2019 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pani
Żaneta Kowalska
Dyrektor
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej 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 06.12.2019 r. do 11.12.2019 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 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 351 j.t.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych z błędnymi datami ich faktycznego dokonania, błędną datą dokumentu i błędną datą księgowania niezgodnie z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych i dekretacją na źródłowym dowodzie księgowym, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości.**

(strony 5-6, 10-11, 15-16 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego 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 księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dowodu księgowego, operacji gospodarczej i księgowania oraz zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

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 10 stycznia 2020 r.**

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski



Kalisz
Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

Do wiadomości:

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

KPM.SK.1711.0026.2019

Poradnia
Psychologiczno - Pedagogiczna nr 1
ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 3b
62-800 Kalisz, tel./fax 62 764 00 00
000694209

PORADNIA
Psychologiczno – Pedagogiczna nr 1
w Kaliszu

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA PREZYDENTA MIASTA

ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 3b

WPL. DZIA
14. STY. 2020

e-mail

Nr kor. poradnia@ppp1kalisz.pl
Ilość zał. Podpis

62-800 Kalisz

strona www

www.ppp1kalisz.pl

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DZIA
09. STY. 2020

Nr kor. 2020.01.03617
Ilość zał. Podpis

Pan
Krystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

Wasze pismo z dnia:

2019-12-19

Znak:

KPM.SK.1711.0026.2019
D2019.12.01860

Nasz znak:

PPP.081.2.2019

Data:

2020-01-09

Sprawa: informacja o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne

Szanowny Panie Prezydencie,

w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 19.12.2019 r. Dyrektor Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej nr 1 w Kaliszu informuje, iż:

w celu realizacji zaleceń pokontrolnych zobowiązał Głównego Księgowego do zachowania szczególnej uważności i rzetelności w prowadzeniu ksiąg rachunkowych w celu bezwzględnego przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości, bezbłędnego prowadzenia ksiąg rachunkowych i wzmoczenia samokontroli w ich prowadzeniu, szczególnie w zakresie: prawidłowego datowania dokumentów i księgowania ich zgodnie z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych i dekretacji na źródłowym dowodzie księgowym.

Jednocześnie Dyrektor zobowiązuje się do wzmocnienia samokontroli oraz kontroli nad podległymi pracownikami w celu przestrzegania przepisów prawa obejmujących całokształt funkcjonowania jednostki oraz zapobieżenia wystąpieniu nieprawidłowości w przyszłości.

Z poważaniem

DYREKTOR

mgr Zdzisława Kowalska
psycholog

