

SK.1711.00013.2023

Kalisz, dnia 15 czerwiec 2023 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Żłobek Nr 4 w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wybrane zagadnienia.

Zakres kontroli:

1. Plan finansowy wydatków budżetowych i jego ewidencja księgową.
2. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu RB- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
3. Realizacja zaplanowanych wydatków budżetowych w zakresie:
 - a) wykonania planu w układzie wykonawczym,
 - b) celowość, gospodarności i legalności,
 - c) przestrzegać przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.

Okres objęty kontrolą: rok budżetowy 2022,

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: 11.04.2023 r.– 17.04.2023 r.,
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 18.04.2023 r.– 20.04.2023 r.,

Data podpisania protokołu z kontroli: 08.05.2023 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Joanna Świtoniak

SK.1711.0013.2023

D2023.05.02473

Kalisz, dnia 25 maja 2023 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Anna Szymoniak
Dyrektor Żłobka Nr 4 w Kaliszu

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 582/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 09 października 2020 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli w dniach od 11.04.2023 r. do 17.04.2023 r. kontrola problemowa w zakresie wydatkowania środków publicznych, pod kątem legalności, gospodarności i celowości 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 2023 r., poz. 120 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Z 2022 r., poz. 1634 ze zm.)

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych operacji gospodarczych z błędnymi datami ich faktycznego dokonania tj. z innymi niż wynikały z dokumentu źródłowego. Dotyczyło to wprowadzenia planu finansowego oraz operacji gospodarczych, które były wyszczególnione w raporcie kasowym, co narusza art. 24 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 23 ustawy o rachunkowości (strony 5 i 11 protokołu kontroli)

2. W zakresie czynności Głównego księgowego jako podstawę prawną powołano niewłaściwy artykuł ustawy o finansach publicznych. Kierownik jednostki winien powierzyć mu obowiązki na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. (strona 4 protokołu kontroli)

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, a w szczególności do prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie i bezbłędnie, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty w tym w szczególności zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej.

2. Powierzyć obowiązki i odpowiedzialność Głównemu księgowemu przez obecnego dyrektora jednostki na mocy treści właściwej podstawy prawnej, którą jest art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 oraz konsultować się z Wiceprezydentem Miasta Kalisza i Skarbnikiem Miasta Kalisza.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia 21 czerwca 2023 r.

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

ŻŁOBEK Nr 4

Al. Wojska Polskiego 34

62-800 KALISZ

250509997

Kalisz, dnia 05.06.2023r.

ZNR.070.03.2023

Żłobek Nr 4

Aleja Wojska Polskiego 34

62-800 Kalisz



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

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 25 maja 2023r. pismo nr SK.1711.0013.2023 D2023.05.02473 przesyłam informację dotyczącą sposobu wykonania zaleceń pokontrolnych:

1. Zobowiązano Głównego Księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, w szczególności do prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie i bezbłędnie, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty w tym w szczególności zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej.
2. Powierzono obowiązki i odpowiedzialność Głównemu Księgowemu na mocy treści właściwej podstawy prawnej.

Zobowiązuję się również do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych mi pracowników oraz przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki.

DYREKTOR
Żłobka Nr 4
Anna Szymonczak
Anna Szymonczak

Do wiadomości

1. Mateusz Podsadny – Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Tomasz Rogoziński – Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych i Mieszkaniowych