

SK.1711.0014.2023

Kalisz, dnia 2 października 2023 r.

### **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Publiczne Przedszkole Nr 28 „Bajka” w Kaliszu

**Rodzaj kontroli:** kontrola problemowa

**Temat kontroli:** Kontrola gospodarki finansowej – 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:
  - wykonania planu w układzie wykonawczym;
  - celowości, gospodarności i legalności;
  - przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont.
- 4) Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
- 5) Prawidłowość odprowadzania dochodów do jednostki samorządu terytorialnego.

**Okres objęty kontrolą:** rok 2023 r.

### **Termin przeprowadzenia kontroli:**

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: 02.06.2023 r. – 08.06.2023 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 12.06.2023 r. – 13.06.2023 r.

**Data podpisania protokołu z kontroli:** 29.06.2023 r.

### **Załączniki:**

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

Sporządził:  
Tomasz Bugaryn



SK.1711.0014.2023

D2023.07.02343

Kalisz, dnia 21 lipca 2023 r.

**Pani**

**Ilona Perlik**

**Dyrektor Publicznego Przedszkola „Bajka” Nr 28 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 02.06.2023 r. do 08.06.2023 r. kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 t.j.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.),

**W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:**

1. Dane w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 marca 2023 roku w kolumnie „Zobowiązania ogółem” (w klasyfikacji budżetowej 801-80104-4790) nie wynikają z ewidencji księgowej – analityki kont rozrachunkowych, **co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.**

Kwota zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu RB-28S została skorygowana poprzez złożenie kolejnego, poprawnego sprawozdania w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych.

(strona 7 i 16 protokołu kontroli)

2. Wystąpił jeden przypadek sporządzenia polecenia księgowego z błędną datą dokumentu, **co narusza art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.**

(strona 5 i 16 protokołu kontroli)

**W związku z powyższym polecam:**

Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie



**Kalisz**

Dopisz swoją historię

**Prezydent Miasta Kalisza**

prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględne przestrzeganie zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności zapewnić, aby zapisy księgowo wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dokumentu. Jednocześnie zobowiązać Głównego księgowego do sporządzania sprawozdań finansowych w sposób rzetelny i dokładny oraz odzwierciedlający stan faktyczny 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 wszystkie 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.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do dnia 31 sierpnia 2023 r.**

wz. Prezydenta Miasta Kalisza

/.../

Grzegorz Kulawinek

Wiceprezydent Miasta Kalisza

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek – Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pani Ewelina Dudek – Naczelnik Wydziału Edukacji

**Prezydent Miasta Kalisza**  
Krzysztof Książkowski

PP28/091/2/2023

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 28 „Bajka” w Kaliszu w odpowiedzi na pismo z dnia 21.07.2023 r. SK.1711.0014.2023 D2023.07.02343 informuje, że zobowiązał głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględne przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a także do sporządzania sprawozdań finansowych w sposób rzetelny i dokładny oraz odzwierciedlający stan faktyczny ksiąg rachunkowych.

DYREKTOR

*Ilona Perlik*  
mgr Ilona Perlik

URZĄD MIASTA KALISZA STANOWISKO PRACY DS. KONTROLI	
WPL. DNIA	01. 09. 2023
Nr kor.....	<i>Ilona Perlik</i>
Ilość zał.....	.....