

SK.1711.0017.2024

Kalisz, dnia 04 luty 2025 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

**Jednostka kontrolowana:** Publiczne Przedszkole nr 9 w Kaliszu

**Rodzaj kontroli:** kontrola problemowa

**Temat kontroli:** Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe.

**Zakres kontroli:**

1. Plan finansowy wydatków budżetowych i jego ewidencja księgowa.
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) celowości, gospodarności i legalności,
  - c) przestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.

**Okres objęty kontrolą:** od stycznia do czerwca 2024 r.

**Termin przeprowadzenia kontroli:**

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: 06.12.2024 r. – 13.12.2024 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 16.12.2024 r.

**Data podpisania protokołu z kontroli:** 19.12.2024 r.

Załączniki:

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

Sporządził:  
Tomasz Bugaryn

SK.1711.0017.2025

D2025.01.00045

Kalisz, dnia 2 stycznia 2025 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pani**

**Agnieszka Przybyłowska**

**Dyrektor**

**Publicznego Przedszkola nr 9 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 06.12.2024 r. do 13.12.2024 r. kontrola problemowa w zakresie realizacji budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe oraz wydatkowanie środków publicznych pod kątem legalności i gospodarności **wykażała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowość polegającą na niedostatecznym i zbyt ogólnym opisywaniu wydatku na fakturach, co jest wynikiem nieprzestrzegania art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.**

Mało szczegółowy i precyzyjny opis dokonywania wydatków na fakturach może skutkować błędną kwalifikacją wydatku do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, co w konsekwencji może być naruszeniem zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

*(strony 10-11 protokołu kontroli)*

***W związku z powyższym polecam:***

Wnikliwie analizować przedmiot zamówienia/zakupu oraz precyzyjnie opisywać dokumenty zakupu w porozumieniu z głównym księgowym, co będzie skutkowało zakwalifikowaniem zakupionych towarów i usług do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Należy przy tym mieć na uwadze, że kluczowe znaczenie ma zakres oraz charakter przedmiotu zamówienia, a nie sama treść faktury.

Przypominam także, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne i inne akty normatywne były na bieżąco analizowane, na skutek zachodzących zmian prawnych należy niezwłocznie nowelizować wewnętrzne akty prawne.

W celu zapobiegania w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuje Panią do sprawowania samokontroli, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki. W sprawach wątpliwych należy konsultować się z Wiceprezydentem Miasta Kalisza i Naczelnikiem Wydziału Edukacji.

Zgodnie z § 9 ust. 3 uchwały Nr XVII/265/2019 Rady Miasta Kalisza z dnia 28 listopada 2019 r. należy poinformować Prezydenta Miasta Kalisza, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o realizacji wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

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

Kalisz, dnia 16 stycznia 2025 r.

**Pan  
Krystian Kinastowski  
Prezydent  
Miasta Kalisza**

Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

W związku z przeprowadzoną w Publicznym Przedszkolu Nr 9 w Kaliszu w dniach od 06.12.2024 r. do 13.12.2024 r. przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli kontrolą problemową w zakresie realizacji budżetu pod kątem rachunkowości i finansów oraz wydanymi zaleceniami zawartymi w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 2 stycznia 2025 r., informuję że zobowiązałam pracownika odpowiedzialnego za opisywanie dokumentów dotyczących wydatków do przeprowadzania wnikliwej analizy przedmiotu zamówienia/zakupu i zamieszczania precyzyjnego opisu dokonywanych wydatków w celu uniknięcia błędów w zakresie poprawnego kwalifikowania zakupionych towarów i usług do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

**DYREKTOR**

*mgr Agnieszka Przybyłowska*

Do wiadomości:

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