

SK.1711.0008.2024

Kalisz, dnia 16 sierpnia 2024 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Publiczne Przedszkole Nr 18 „Chatka Puchatka”

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 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 w zakresie wydatków budżetowych.

Okres objęty kontrolą: styczeń - wrzesień 2023 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: od 08.04.2024 r. do 12.04.2024 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 15.04.2024 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 26.04.2024 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Kamila Rużyczka



SK.1711.0008.2024
D2024.05.02238

Kalisz, dnia 23 maj 2024 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Żaneta Żeško
Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 18
im. Chatka Puchatka

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 08.04.2024 r. do 12.04.2024 r. kontrola problemowa w zakresie realizacji budżetu pod kątem rachunkowości i finansów- wybrane zagadnienia wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowość, która jest wynikiem nieprzestrzegania ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2022 r., poz. 120 ze zm.),

W wyniku kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych w zakresie zmian planu finansowego wydatków z błędnymi datami operacji gospodarczych, co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

(strony 5-6 i 18 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Zobowiązać głównego księgowego do wyeliminowania w przyszłości wprowadzania zmian planu do ewidencji księgowej z błędnymi datami operacji gospodarczych i dopilnować, aby data wprowadzona do ewidencji księgowej była zgodna z datą dokumentu będącego podstawą zmiany planu. Dane z ksiąg rachunkowych muszą zawsze odzwierciedlać stan rzeczywisty.



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.

W sprawach wątpliwych należy 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 12 czerwca 2024 r.

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

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

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZYDENTA



12. CZE. 2024

Podpis

Publiczne Przedszkole Nr 18 Krystian Kinastowski
im. „Chatka Puchatka”

62-800 Kalisz
ul. Serbinowska 5a

tel. 62 753-24-61
tel./fax 62 753-30-50

URZĄD MIASTA KALISZA
ZBIÓR ORGANIZACYJNY

13. 06. 2024

Kalisz, dnia 11 czerwca 2024 r.
PP18.0910.1.1.2024

Pan
Krystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne nr SK.1711.0008.2024 D2024.05.02238 z dnia 23 maja 2024r., informuję, że główny księgowy został zobowiązany do wprowadzania zmian planu do ewidencji księgowej z prawidłowymi datami operacji gospodarczych i dopilnuję, aby data wprowadzona do ewidencji księgowej była zgodna z datą dokumentu będącego podstawą zmiany planu.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję się do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki.

DYREKTOR

Zaśp
mgr Zuzanna Ześko

Do wiadomości:

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