

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Publiczne Przedszkole Nr 19 w Kaliszu.

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków budżetowych w 2014 r.

Zakres kontroli:

Kontrolę realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – planu i wykonania wydatków budżetowych w 2014 r. przeprowadzono w zakresie:

- 1) Planu finansowego wydatków budżetowych na rok 2014 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 2014 r. w zakresie:
 - wykonania w układzie wykonawczym;
 - celowości, gospodarności i legalności.
- 4) Przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.
- 5) Realizacji zawartych umów cywilno-prawnych.

Okres objęty kontrolą: - 2014 rok (styczeń - sierpień 2014 r.)

Termin przeprowadzenia kontroli: od 23.09.2014 r. do 26.09.2014 r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 27.11.2014 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Szymczak Karolina

29
PREZYDENT
MIASTA KALISZA

WKW.1711.22.2014

Kalisz, dnia 28 listopada 2014 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Henryka Mendyk

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 19

z Oddziałami integracyjnymi "RAZEM"

w Kaliszu

Działając na podstawie § 26 ust. 1 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 474/2006 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 27.10.2006r. z późniejszymi zmianami informuję, że przeprowadzona przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu kontrola problemowa, w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków budżetowych w 2014 r., wykazała nieprawidłowości w badanej próbie dokumentów, która jest wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r. poz.1053 j.t. /od.06.08.2014 r./),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 j.t.),
- Zarządzenia Nr 03/2014 Dyrektora PP Nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi „RAZEM” w Kaliszu z dnia 03.02.2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów Publicznego Przedszkola nr 19 [...] oraz planu kont (w zakresie Zakładowego Planu Kont).

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANONIZACJA
SENA
NO
01. GRU. 2014
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ FINANSOWY
01. GRU. 2014
WPL
DNIA
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieprawidłowe zakwalifikowanie 8 zdarzeń gospodarczych do ujęcia w księgach rachunkowych z zakresu dekretacji kontowej.

Błędy w dekretacji kontowej stwierdzono:

- a) w 6 operacjach gospodarczych dotyczących kosztów rodzajowych tytułem **zwrotu kosztów dowozu dziecka niepełnosprawnego do przedszkola**, które zakwalifikowano do konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” **zamiast do konta 402 „Usługi obce”**,
- b) w 2 dowodach księgowych dotyczących zakupu składników majątkowych tj. przyjęcie pozostałych środków trwałych (komputer) i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (instalacja i zakup licencji) zakwalifikowano na zmniejszenie stanu majątkowego zamiast na zwiększenie stanu majątku oraz zastosowano błędną korespondencję kont tj.
 - zakup licencji i instalacja **zakwalifikowano: przyjęcie na stan majątku bezpośrednio z zakupu Wn 401/Ma 020 i umorzenie Wn 072/ Ma 201 zamiast Wn 020/ Ma 201 Wn.401/ Ma 072 tj. jako zmniejszenie stanu majątku trwałego, a nie jego zwiększenie,**
 - zakup komputera **zakwalifikowano: przyjęcie na stan majątku bezpośrednio z zakupu Wn 401/Ma 013 i umorzenie Wn 072/Ma 201 zamiast Wn 013/Ma 201 Wn 401/Ma 072, tj. jako zmniejszenie stanu majątku trwałego, a nie jego zwiększenie,**

czym naruszono § 14 ust. 1 pkt. 3 i zasady określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...] oraz w Zakładowym Planie Kont (tj. komentarz do kont 013, 020, 072, 401). Ponadto nieprawidłowości te spowodowały, że błędnie zakwalifikowane, ujęte w księgach rachunkowych ww. operacje gospodarcze nie dają jasnej i rzetelnej informacji o stanie majątkowym, zgodnej z ich treścią ekonomiczną, grupowaniem zdarzeń gospodarczych, do czego zobowiązuje art. 4. ust.1 i 2 oraz art. 24 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości.

(strony 17, 18, 19, 22 protokołu kontroli)

2. Nieprawidłowe zakwalifikowanie zdarzeń gospodarczych do ujęcia w księgach rachunkowych z zakresu dekretacji klasyfikacji budżetowej wydatków, a mianowicie:

- a) usługę „konserwacja dźwigów” **zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast do § 4270 „Zakup usług remontowych”**,
- b) koszt i wydatek inwestycyjny (zakup drzwi i ościeżnic) poniesiony w wyniku realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja kuchni” **zakwalifikowano do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast do § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”**,

czym naruszono § 1 pkt. 4 oraz zasady określone w załączniku Nr 4 do rozporządzenia MF w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków [...].

(strony 17, 21 protokołu kontroli)

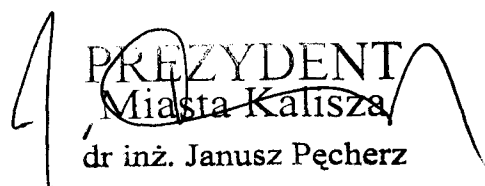
W związku z powyższym polecam:

1. Dowody księgowe kwalifikować do ujęcia w księgach rachunkowych z należytą starannością i zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie:
 - a) operacje gospodarcze dekretować na prawidłowe konta księgowe tj. zgodnie z zakładowym planem kont,
 - b) operacje gospodarcze kwalifikować na prawidłowe paragrafy wydatków zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
2. Niezwłocznie dokonać korekt nieprawidłowo ujętych w księgach rachunkowych operacji gospodarczych.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią Dyrektora do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego i pracowników administracji, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola nie była kontrolą kompleksową, a tym samym nie objęła wszystkich zagadnień gospodarki finansowej jednostki.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaliszu, a w szczególności Wydziału Edukacji i Wydziału Finansowego, prowadzących obsługę i nadzór nad jednostkami oświatowymi.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia **17 grudnia 2014 r.**


PREZYDENT
Miasta Kalisza
dr inż. Janusz Pęcherz

Do wiadomości:

1) Irena Sawicka
- Skarbnik Miasta Kalisza

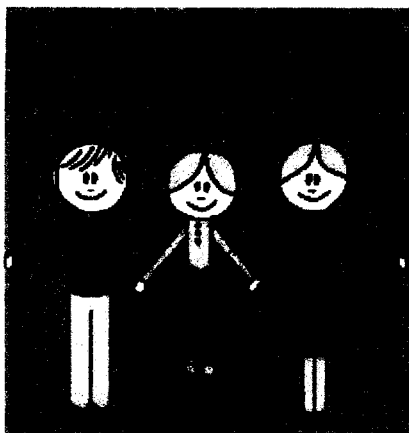
2) Mariusz Witczak
Naczelnik Wydziału Edukacji
Urzędu Miejskiego w Kaliszu

WKW. 1711.22.2014

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA

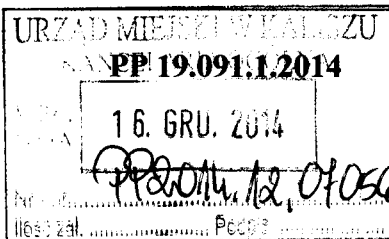
WPL.
DNIA 15. 12. 2014

Nr kor.
Ilość zał. Podpis *[signature]*



**Publiczne Przedszkole Nr 19
z Oddziałami Integracyjnymi
„Razem”
w Kaliszu ul. Widok 98 a**

tel. 62 75 32 315



**Prezydent Miasta Kalisza
ul. Główny Rynek 20
62-800 Kalisz**

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi „Razem” w Kaliszu w odpowiedzi na wnioski pokontrolne zawarte w piśmie z dnia 28 listopada.2014 r. WKW.1711.22.2014 informuje o sposobie ich realizacji:

- Ad 1. Dowody księgowe prawidłowo kwalifikowane są w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie:
- operacje gospodarcze prawidłowo dekretowane są na konta księgowe zgodnie z zakładowym planem kont .
 - operacje gospodarcze prawidłowo kwalifikowane są na odpowiednie paragrafy wydatków zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
- Ad 2. Dokonano korekt nieprawidłowo ujętych w księgach rachunkowych operacji gospodarczych.

W celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości zwiększę nadzór nad pracą Głównego Księgowego, którego zobowiązuje do szczególnej staranności i rzetelności przy klasyfikowaniu w księgach rachunkowych oraz przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.

Do wiadomości:

- Irena Sawicka
- skarbnik Miasta Kalisza
- Mariusz Witczak
- Naczelnik Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego

Z poważaniem



[Handwritten signature]