

SK.1711.00011.2023

Kalisz, dnia 15 czerwiec 2023 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Żłobek Nr 3 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: 23.03.2023 r.– 29.03.2023 r.,
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 30.03.2023 r.– 31.03.2023 r.,

Data podpisania protokołu z kontroli: 06.04.2023 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Joanna Świtoniak



SK.1711.0011.2023

D2023.04.01215

Kalisz, dnia 14 kwietnia 2023 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Małgorzata Celer

Dyrektor

Żłobka Nr 3 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 23.03.2023 r. do 29.03.2023 r. kontrola problemowa w zakresie realizacji budżetu pod kątem rachunkowości i finansów- wybrane zagadnienia 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 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.)
- rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 11 stycznia 2022 (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 j.t.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych błędnej daty dokumentu, niewynikającej z dokumentu źródłowego, co narusza art. 24 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

(strona 10 protokołu kontroli)

2. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych 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.

(strona 4 protokołu kontroli)

3. Dokonano niecelowego wydatku na kwotę 17,99 zł na zakup produktu, którego nie stosuje się w żywieniu małych dzieci, co narusza art. 44 ust. 2 i 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(strona 11 protokołu kontroli)



4. W sprawozdaniach Rb-28S w miejscu przeznaczonym na wpisanie nazwy i adresu adresata sprawozdania nie wpisano pełnych danych adresowych tj. bez wskazania ulicy i jej numeru, co narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

(strona 6 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Zobowiązać głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie wprowadzania danych do ewidencji księgowej ze szczególnym uwzględnieniem dat dokumentów i dat operacji gospodarczych oraz 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 zawierały prawidłową datę dowodu księgowego.

2. Sporządzać sprawozdania zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej, które wskazuje, że sprawozdania powinny być sporządzone rzetelnie i prawidłowo nie tylko pod względem formalno – rachunkowym, ale również merytorycznym.

3. Zobligować starszego magazyniera do dokonywania zakupu produktów żywnościowych tylko i wyłącznie takich, jakie są niezbędne do przygotowania posiłków dla dzieci znajdujących się pod opieką żłobka.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuje 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 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 10 maja 2023 r.

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

ZŁOBEK Nr 3
A. Bogumiła I Barbary 14
tel. 082 753 07 08
62-808 KALISZ
REGON 23091004

Kalisz, dnia 20.04.2023
Ż-3.071.32.2023

Pan
Krzysztof Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Nr SK.1711.0011.2023 D2023.04.01215 z dnia 14 kwietnia 2023 r. informuję, że zgodnie z zaleceniami:

- 1) główna księgowość została zobowiązana do wprowadzania do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych zawierających prawidłową datę dokumentu i operacji gospodarczych,
- 2) w sporządzanych przez żłobek sprawozdaniach budżetowych uzupełniono dane adresowe adresata sprawozdań,
- 3) zobligowano starszego magazyniera do dokonywania zakupu wyłącznie wydatków celowych.

DYREKTOR
Celer
Małgorzata Celer

Do wiadomości:

Pan Mateusz Podsadni – Wiceprezydent Miasta Kalisza
Pan Tomasz Rogoziński – Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych i Mieszkańców