

SK.1711.0003.2018

Kalisz, dnia 26 czerwca 2018 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Gastronomiczno-Hotelarskich im. J. Bytnara
„Rudego” w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

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

Zakres kontroli:

Kontrolę realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe przeprowadzono w zakresie:

- 1) Planu finansowego wydatków budżetowych na rok 2018 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 2018 r. 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: 2018 rok (wg próby kontrolnej)

Termin przeprowadzenia kontroli: od 04.04.2018 r. do 11.04.2018 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 12.04.2018 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Tyc Katarzyna



SK.1711.0003.2018
D2018.04.01136

Kalisz, dnia 16 kwietnia 2018 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Anna Piotrowska - Wągrocka
Dyrektor Zespołu Szkół
Gastronomiczno - Hotelarskich
im. J. Bytnara "Rudego"
w Kaliszu

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego zarządzeniem Nr 492/2015 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 23 października 2015 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko pracy ds. kontroli Urzędu Miasta w Kaliszu kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe w 2018 r. wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm. i Dz.U. z 2018 r. poz. 395 j.t.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów operacji gospodarczych z błędną datą ich faktycznego dokonania, **co narusza art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

WPL.
DNIA 16. KWI. 2018

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

(strony 5, 13-14, 20-21 protokołu kontroli)

Urząd Miasta Kalisza
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

T: +48 62 765 43 01
Fax: +48 62 764 20 32
E: prezydent@um.kalisz.pl
www.kalisz.pl



2. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ewidencji księgowej błędnych dat dowodów księgowych wraz z błędnymi datami dokonania operacji gospodarczych wynikających z tych dowodów, **co narusza art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.**

(strony 14, 20-21 protokołu kontroli)

3. Jedną operację gospodarczą zakwalifikowano do ujęcia w księgach rachunkowych z błędnym rozdziałem klasyfikacji budżetowej, **co narusza art. 4 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości i świadczy o zaniechaniu obowiązku wynikającego z art. 4 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy.**

Korekty błędnego zapisu dokonano w toku prowadzonych czynności kontrolnych.

(strony 14-15, 21 protokołu kontroli)

Powyższe nieprawidłowości świadczą o braku zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, **co narusza art. 68 i art. 69 ustawy o finansach publicznych.**

W związku z powyższym polecam:

1. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, w szczególności:
 - a) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości,
 - b) zapewnić, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dokumentu i dokonania operacji gospodarczej oraz zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej oraz dopilnowania, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w jednostce wewnętrzne akty prawne niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.



W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Urzędu Miasta w Kaliszu, a w szczególności Wydziału Edukacji.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w nieprzekraczalnym terminie **do 25 maja 2018 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA


Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

1. Pan Tomasz Rogoziński - Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pan Mariusz Witczak – Naczelnik Wydziału Edukacji

SK.1711.0003.2018



**Zespół Szkół Gastronomiczno-Hotelarskich
im. Janka Bytnara „Rudego”**

62-800 Kalisz, ul. Wodna 11-13, ☎/fax 62 501 60 56

http:www. zsg. kalisz. pl

e-mail: sekretariat@zsg. kalisz. pl

NIP 618-16-24-462 REGON 000779963

Kalisz, dn. 25.05.2018 r.

ZSGH.081.4.2018

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA 25. MAJ. 2018

Nr kor. PP2018.05.14304

Ilość zał. Podpis

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 25. MAJ. 2018

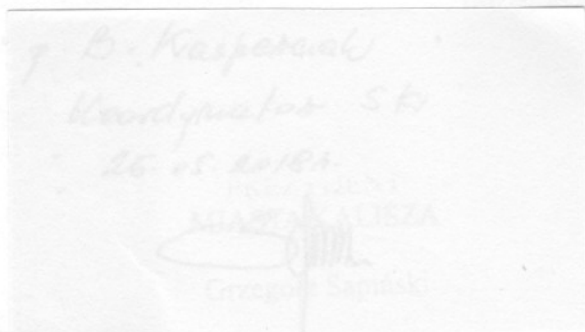
Nr kor.

Ilość zał. Podpis

Prezydent
Miasta Kalisz
Grzegorz Sapiński
ul. Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 16.04.2018 r. - pismo nr SK.1711.0003.2018 D2018.04.01136 informuję, że przeprowadziłam rozmowę dyscyplinującą z Głównym Księgowym i zobowiązałam do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości. Zobowiązałam wszystkich pracowników do bieżącego analizowania ukazujących się aktów prawnych i weryfikowania wewnętrznych dokumentów, tak aby były niezwłocznie nowelizowane i ujednolicone.

Ze swojej strony zobowiązuję się do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą Głównym Księgowym i pracownikiem administracji jak również do przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.



DYREKTOR
Zespołu Szkół Gastronomiczno-Hotelarskich
im. Janka Bytnara „Rudego” w Kaliszu
mgr inż. Anna Piotrowska-Wągrocka

Do wiadomości :

1. Pan Tomasz Rogoziński-Wiceprezydent Miasta Kalisz
2. Pan Mariusz Witzak – Naczelnik Wydziału Edukacji

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY DS. KONTROLI

WPL. DNIA 04. CZE. 2018

Nr kor.

Ilość zał. Podpis