

SK.1711.0002.2018

Kalisz, dnia 26 czerwca 2018 r.

### **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 3 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 27.03.2018 r. do 03.04.2018 r.

**Data podpisania protokołu z kontroli:** 19.04.2018 r.

#### **Załączniki:**

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

Sporządziła:  
Tyc Katarzyna



SK.1711.0002.2018  
D2018.04.02894

Kalisz, dnia 04 maja 2018 r.

Wystąpienie pokontrolne

*Pani*

*Monika Karpisiewicz*

*Dyrektor Zespołu Szkolno - Przedszkolnego Nr 3  
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 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

**W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

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.**

(strony 12-17, 22 protokołu kontroli)

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 12-17, 22 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



**W związku z powyższym polecam:**

1. Do ksiąg rachunkowych wprowadzać zapisy księgowe odzwierciedlające stan rzeczywisty, w tym datę dokonania operacji gospodarczej oraz datę dowodu księgowego, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.


Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią Dyrektor do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień gospodarki finansowej jednostki.

Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane, a wskutek zachodzących zmian wewnętrzne akty prawne niezwłocznie nowelizowane.

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 i Wydziału Finansowego.

O sposobie realizacji wniosku pokontrolnego lub przyczynach jego niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia **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.1711.2.2018

# Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 3

Szkoła Podstawowa Nr 22  
Publiczne Przedszkole Nr 31

ul. Św. Michała 1  
62-800 Kalisz

tel. 62 764 91 85  
e-mail: spnr22kalisz@interia.pl  
www.zsp3.kalisz.pl

URZĄD MIASTA KALISZA  
STANOWISKO PRACY DS. KONTROLI  
WPL. DNIA 18. MAJ. 2018  
Nr kor. ....  
Ilość zał. ....  
Podpis .....

Kalisz, dn. 16.05.2018

URZĄD MIASTA KALISZA  
KANCELARIA OGÓLNA  
WPL. DNIA 17. MAJ. 2018  
Nr kor. ....  
Ilość zał. ....  
Podpis .....

ZS-PNr3.081.2.2.2018

URZĄD MIASTA KALISZA  
SEKRETARIAT PREZYDENTA  
WPL. DNIA 17. MAJ. 2018  
Nr kor. ....  
Ilość zał. ....  
Podpis .....

Pan  
Grzegorz Sapiński

Prezydent  
Miasta Kalisza

URZĄD MIASTA KALISZA  
SEKRETARIAT WICEPREZYDENTA  
WPL. DNIA 17. MAJ. 2018  
Nr kor. ....  
Ilość zał. ....  
Podpis .....

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne SK.1711.0002.2018 z dnia 04.05.2018 r. dot. przeprowadzonej kontroli problemowej w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe w 2018 r. Dyrektor Zespołu Szkolno - Przedszkolnego Nr 3 w Kaliszu informuje, że wykazane nieprawidłowości zostały bezzwłocznie usunięte. Jednocześnie zobowiązuję się do zwiększenia samokontroli oraz nadzoru nad pracą Głównego Księgowego w celu zapobieżenia występowaniu w przyszłości nieprawidłowości oraz nieprzestrzegania przepisów obowiązującego prawa.

Z poważaniem

DYREKTOR  
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego NR3  
w Kaliszu  
mg. Monika Karpiszewicz

P.O. Kaczmik  
Kontrola ds. kontroli  
18.05.18  
Graf