

SK.1711.0001.2018
Kalisz, dnia 04 lipca 2018 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2 im. plutonu Głuchoniemych AK 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 12.03.2018 r. do 20.03.2018 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 28.03.2018 r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne
- 3) Pismo z prośbą o uzupełnienie odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne
- 4) Uzupełnienie odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:
Tyc Katarzyna



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

SK.1711.1.2018

D2018.04.00054

Kalisz, dnia 04 kwietnia 2018 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Katarzyna Hybś

Dyrektor Specjalnego Ośrodka

Szkolno – Wychowawczego nr 2

im. Plutonu Głuchoniemych AK

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 Miejskiego 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.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz.1015 z późn.zm. i Dz.U. z 2018 r. poz.109 j.t.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz.2077 z późn.zm.),

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

WPL.
DNIA

09. KWI. 2018

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Urząd Miasta Kalisza
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz 1

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

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r. poz. 2154),
- ustawy z dnia z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.),
- zarządzenia Nr 21/2010 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego nr 2 w Kaliszu z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zmian w związku z nową ustawą o finansach publicznych i o rachunkowości w:
 1. Instrukcji obiegu dowodów księgowych – załącznik nr 1
 2. Zakładowym Planie Kont – załącznik nr 2
 3. Instrukcji kasowej – załącznik nr 3
 4. Instrukcji w sprawie szczególnych zasad i sposobu przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych – załącznik nr 4
 w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym Nr 2 w Kaliszu.
- zarządzenia Nr 17/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego nr 2 w Kaliszu w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- zarządzenia Nr 8/2017 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego nr 2 w Kaliszu z dnia 28 marca 2017 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym nr 2 w Kaliszu.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Listy płac dotyczące wypłaty wynagrodzeń nauczycieli za luty 2018 r. nie zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych w miesiącu, którego dotyczyły, a zostały zaksięgowane w miesiącu następnym, **co narusza art. 4 ust. 1, art. 20 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.**

(strony 19-20, 24 protokołu kontroli)

2. Zapisy księgowe pięciu operacji gospodarczych wprowadzono do ksiąg rachunkowych 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 13-14, 24 protokołu kontroli)

3. Na podstawie siedmiu faktur, wyciągu bankowego i dokumentu polecenie wyjazdu służbowego wprowadzono do ksiąg rachunkowych dziesięć operacji gospodarczych z błędną datą ich faktycznego dokonania przy jednoczesnym wprowadzeniu do ksiąg rachunkowych nieprawidłowych dat tych dokumentów, **co narusza art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.**

(strony 13-15, 24 protokołu kontroli)

4. Operację gospodarczą wprowadzono do ksiąg rachunkowych niezgodnie z dekretacją – wskazaniem do zaksięgowania, **co narusza art. 24 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.**

(strony 14, 24 protokołu kontroli)

5. Operacje gospodarcze dotyczące zwrotu kosztów eksploatacji wprowadzono do ksiąg rachunkowych z pominięciem klasyfikacji budżetowej, a ponadto jedna z tych operacji została zadekretowana i ujęta w tych księgach na nieprawidłowym koncie analitycznym, **co narusza art. 24 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.**

(strony 15, 24 protokołu kontroli)

6. Kwoty zaplanowanych wydatków oraz zmiany w planie wydatków wprowadzono do ewidencji księgowej na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” stosując zapis obustronny, w wyniku czego na koniec stycznia 2018r. i lutego 2018r. konto 980 nie wykazywało salda, **co narusza zasady ewidencji na koncie 980 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie 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 i jednocześnie zasady ewidencji na koncie 980 określone w zarządzeniu Nr 8/2017 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego nr 2 w Kaliszu z dnia 28 marca 2017 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym nr 2 w Kaliszu.**

(strony 5-6, 23 protokołu kontroli)

7. Brak w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 ujemnych zapisów technicznych stosowanych w celu zachowania czystości obrotów konta, wskutek czego zawyżono w ewidencji księgowej wartość wydatków budżetowych, **co narusza zasady ewidencji na koncie 130 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie 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.**

(strony 11-12, 24 protokołu kontroli)

8. Wystąpiły różnice w saldach kont 222 i 223 pomiędzy bilansem zamknięcia 2017 r. a bilansem otwarcia 2018 r., **co narusza art. 5 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1, 2 i 3 ustawy o rachunkowości.**

(strona 13 protokołu kontroli)

9. Należne zobowiązania publicznoprawne wobec ZUS za luty 2018 r. ujęte w deklaracji ZUS P DRA przekazanej do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych nie wynikały z ewidencji konta 229, **co narusza art. 4 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1, 2, 3, 4 i 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości i świadczy o zaniechaniu obowiązku wynikającego z art. 4 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy.**

(strony 19-20, 25 protokołu kontroli)

10. Część zapisów wprowadzonych do ewidencji księgowej nie odpowiada stanowi faktycznemu, w wyniku czego dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2018 r. nie

odzwierciedlają stanu rzeczywistego wykonanych wydatków, 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.

(strony 9-10 protokołu kontroli)

11. Dane w sprawozdaniach Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2018 r. oraz za okres od początku roku do dnia 28 lutego 2018 r. w zakresie wydatków wykonanych nie wynikają z ewidencji księgowej – analityki konta 130, co narusza § 5 pkt 2, § 6 ust.1 pkt 1, § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 8 ust. 2 pkt 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego – załącznika nr 36 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1311 z późn. zm.).

(strony 8-9 protokołu kontroli)

12. Przekazanie do Urzędu Skarbowego tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za luty 2018 r. kwoty niższej od należnej o 1,00 zł, co narusza art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

(strony 21, 25 protokołu kontroli)

13. Błędne naliczenie zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za styczeń 2018 r., co narusza art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa.

(strony 21-22, 25 protokołu kontroli)

14. Zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego tytułem zaliczek na podatek dochodowy regulowane były z dużym wyprzedzeniem (20, 40 dni przed ustawowym terminem płatności), co narusza art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i świadczy o nieracjonalnym gospodarowaniu środkami budżetowymi, które szczególnie w warunkach deficytu budżetowego, wymaga aby zobowiązania były regulowane bez uzasadnionego wyprzedzenia.

(strony 20-21, 25 protokołu kontroli)

15. Kontroli pod względem formalno – rachunkowym dwóch list płac sporządzonych w dniu 30.01.2018 r. dokonał sekretarz szkoły, czego nie przewidują przepisy „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych” stosowane w jednostce w zakresie dokumentacji dotyczącej wypłat wynagrodzeń, co narusza przyjęte przez jednostkę zasady określone w „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych” obowiązującej w SOSW nr 2 w Kaliszu.

(strony 17, 25 protokołu kontroli)

16. Na fakturach sprzedaży nie stosowano właściwej pieczęci dekretacji do czego obligują wewnętrzne przepisy stosowane w jednostce, **co narusza przyjęte przez jednostkę zasady określone w „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych” obowiązującej w SOSW nr 2 w Kaliszu.**

(strony 15, 24 protokołu kontroli)

17. Pieczętki umieszczone na dowodach księgowych nie są zgodne ze wzorami pieczętek wskazanymi w przepisach wewnętrznych, **co narusza przyjęte przez jednostkę zasady określone w „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych” obowiązującej w SOSW nr 2 w Kaliszu.**

(strony 13, 24 protokołu kontroli)

18. Nie dokonano aktualizacji przepisów wewnętrznych w zakresie Zakładowego Planu Kont, **co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt a) ustawy o rachunkowości i stanowi niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 2 tej ustawy.**

(strony 4, 24 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 bezwzględnie przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości i rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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, a w szczególności:
 - a) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
 - b) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, aby dane z ksiąg rachunkowych przedstawiały prawdziwy stan majątkowy i finansowy jednostki,
 - c) zapewnić, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dokonania operacji gospodarczej oraz zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - d) księgi rachunkowe prowadzić w sposób zapewniający ciągłość zapisów, czyli wykazane na dzień zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ujmować w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

e) przy księgowaniu operacji gospodarczych stosować zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia i Zakładowym Planie Kont, w szczególności:

- na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” księgować po stronie Wn plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, a po stronie Ma konta ujmować równowartość zrealizowanych wydatków,

- na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zachowywać zasadę czystości obrotów czyli stosować technikę księgowości mającą zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów.

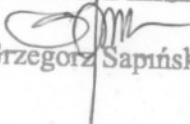
2. Zobowiązać Głównego księgowego do okresowego ustalania rzeczywistego stanu aktywów i pasywów w celu kontroli rzeczywistego stanu należności i zobowiązań.
3. Wykazywać w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego dane wynikające z poprawnie prowadzonej ewidencji księgowej i przy ich sporządzaniu przestrzegać zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Dokonać korekty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i dokonać rozliczenia z Urzędem Skarbowym, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.
5. Zobowiązać osobę odpowiedzialną do rzetelnego naliczania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz zwiększyć nadzór i kontrolę nad rzetelnością dokonywanych przez pracownika wyliczeń.
6. Terminowo regulować wszystkie zobowiązania przy zachowaniu zasady racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi.
7. W celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oraz zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, zweryfikować i uporządkować zasady prowadzenia w jednostce gospodarki finansowej. Uzupełnić unormowania w przepisach wewnętrznych o przejrzyste i jednolite zasady postępowania w szczególności w zakresie wskazanym w niniejszym wystąpieniu.
8. Zweryfikować dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności Zakładowy Plan Kont i dokonać jej aktualizacji stosownie do przepisów obowiązującego prawa w tym zakresie.
9. Przestrzegać obowiązujących w jednostce procedur wewnętrznych, a w szczególności Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz Zakładowego Planu Kont.
10. Wdrożyć działania zapewniające funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

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 terminie nieprzekraczalnym **do 20 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. 1711.1.2018



Kalisz, dnia 14 maja 2018 roku

SOSW. 080.05.2018

Szanowny Pan

Grzegorz Sapiński

Prezydent Miasta Kalisza

ul. Główny Rynek 20

62-800 Kalisz

Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne z dnia 04.04.2018 r. informujemy, że wszystkie uchybienia i nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, zostały wyeliminowane.


1. Listy płac księgowane są na bieżąco w miesiącu, którego dotyczą.
2. Do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadzane są w postaci zapisu wszystkie zdarzenia, które tego okresu dotyczą. Zapisy księgowe zawierają prawidłową datę dokonania operacji gospodarczej.
3. Sposób wprowadzenia do ksiąg dowodów księgowych jest zgodny z ich dekreacją.
4. Operacje dotyczące zwrotów kosztów eksploatacji, księgowane są na prawidłowych kontach oraz wprowadzone są dla tych księgowi ujemne zapisy techniczne w celu zachowania czystości obrotów oraz prawidłowego rozliczenia kosztów.
5. Skorygowano zapisy na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Strona WN tego konta odzwierciedla zatwierdzony plan finansowy wydatków budżetowych, natomiast strona MA równowartość zrealizowanych wydatków.
6. Do konta 130 prowadzone są zapisy techniczne, pozwalające zachować czystość obrotów.
7. Zobowiązania publicznoprawne wobec ZUS są zgodne z danymi z ewidencji konta 229.



8. Złożone sprawozdania Rb – 28S za marzec i kwiecień 2018 r. są zgodne z ewidencją księgową, która odzwierciedla stan faktyczny.
9. Zaliczki do Urzędu Skarbowego tytułem zaliczek na podatek dochodowy przekazywane są w prawidłowej wysokości oraz terminie wynikającym z obowiązujących przepisów, bez zbędnego wyprzedzenia. Dokonano rozliczenia z Urzędem skarbowym z tytułu podatku za styczeń 2018 r. Zobowiązano osobę odpowiedzialną do rzetelnego naliczania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku od zaliczek na podatek dochodowy,
10. Zweryfikowano i zaktualizowano obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości.
11. Wdrożono działania zapewniające funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej polegające na:
 - Przeanalizowaniu przyczyn powstania nieprawidłowości wykazanych w protokole kontroli
 - Dokonano zmian personalnych na stanowisku głównego księgowego
 - Zobowiązano wszystkich pracowników do bezwzględnego przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej oraz obowiązujących w jednostce procedur wewnętrznych.

Z poważaniem

DYREKTOR


mgr Katarzyna Hybś



Kalisz
Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

SK.1711.1.2018

D2018.06.00614

Kalisz, dnia 04 czerwca 2018 r.

Pani

Katarzyna Hybś

Dyrektor

*Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 2
im. plutonu Głuchoniemych AK w Kaliszu*

W nawiązaniu do odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne nr SK.1711.1.2018 z dnia 04 kwietnia 2018 r. - pismo SOSW.080.05.2018 z dnia 14 maja 2018 r. proszę o uzupełnienie odpowiedzi na zalecenia pokontrolne dotyczące wykazywania w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego danych wynikających z poprawnie prowadzonej ewidencji księgowej i przestrzegania zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej poprzez przekazanie informacji czy sprawozdania Rb-28S za okresy: od początku roku do dnia 31 stycznia 2018 r. i od początku roku do dnia 28 lutego 2018 r. zostały skorygowane oraz czy dane w nich zawarte wynikają z ewidencji księgowej i są z nią zgodne.

Informacji proszę udzielić w terminie do dnia 20 czerwca 2018 r.

**PREZYDENT
MIASTA KALISZA**

Grzegorz Sapiński

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

05. CZE. 2018

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

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



Kalisz, dnia 15 czerwca 2018 roku

SOSW.080.05.2018

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA
WPL. DNIA 28. CZE. 2018
Nr koł. PP 2018.06.1015
Ilość zał. Podpis

Szanowny Pan

Grzegorz Sapiński

Prezydent Miasta Kalisza

ul. Główny Rynek 20

62-800 Kalisz

Odpowiadając na prośbę o uzupełnienie odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne SK.1711.1.2018 z dnia 04 kwietnia 2018. – pismo SOSW.080.05.2018 z dnia 14 maja 2018 r. informuję, że:

Zapisy korygujące błędy w księgach rachunkowych zostały naniesione w miesiącu marcu 2018 r., czyli w ówczesnie bieżącym, otwartym miesiącu. W związku z tym sprawozdania Rb-28S kończące I kwartał zawierają stan faktyczny wszystkich wydatków wykonanych w okresie od początku roku do dnia 31 marca 2018 r.

Nie zostały złożone korekty sprawozdań Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2018 r. oraz za okres od początku roku do dnia 28 lutego 2018 r. ponieważ:

- Brak jest technicznej możliwości dokonywania zapisów w zamkniętych okresach sprawozdawczych, a co za tym idzie dokonania w nich korekt. (styczeń i luty 2018 r. były miesiącami zamkniętymi).
- Sporządzenie korekt sprawozdań i wpisanie do nich danych na podstawie analityki konta 130 nie wyeliminuje niezgodności pomiędzy danymi zawartymi w księgach rachunkowych i sprawozdaniach, gdyż powstałaby niezgodność w zakresie danych wynikających z kart wydatków i zapisów na paragrafach (tutaj występowała zgodność ze sprawozdaniami), które są również elementami ewidencji księgowej.
- W obecnym stanie prawnym dopuszczalne jest korygowanie błędów w sprawozdaniach w najbliższym okresie sprawozdawczym (tutaj korekty za styczeń i luty dokonano w sprawozdaniu Rb-28S za I kwartał – tj. za okres od początku roku do dnia 31 marca 2018 r.).

Z poważaniem

DYREKTOR

mgr Katarzyna Hybś

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY DS. KONTROLI
WPL. DNIA - 4. LIP. 2018
Nr kor.
Ilość zał. Podpis