

SK.1711.0008.2018

Kalisz, dnia 04 września 2018 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół nr 9 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 06.06.2018 r. do 13.06.2018 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 29.06.2018 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Tyc Katarzyna



Kalisz
Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

SK.1711.0008.2018
D2018.06.02326

Kalisz, dnia 03 lipca 2018 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Aneta Justyńska
Dyrektor Zespołu Szkół nr 9
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 z późn. zm).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ewidencji księgowej błędnych dat dowodów księgowych tj. niewynikających z tych dowodów, **co narusza art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.**

(strony 15-16, 21 protokołu kontroli)

URZĄD MIASTA KALISZA KANCELARIA OGÓLNA	
04. LIP. 2018	
Nr kor.	Podpis
Ilość zał.	

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:

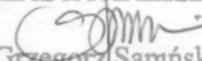
1. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości w szczególności:
 - a) zapewnić, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dokumentu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

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 15 sierpnia 2018 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA


Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

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

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 9

ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 22-24
62 - 800 KALISZ (1)
tel. 62 768 54 70, fax 62 768 54 80
NIP 6182144592 Regon 302507403

289.071.44.18

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZYDENTA
WPL. DNIA 16. LIP. 2018
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Kalisz, dn. 12.07.2018 r.

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

Prezydent Miasta Kalisza
Grzegorz Sapiński
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 03.07.2018 r. – pismo SK.1711.0008.2018 D2018.06.02326 przesyłam informację dotyczącą sposobu wykonania zaleceń pokontrolnych.

Zobowiązano Głównego Księgowego do szczególnej staranności podczas wprowadzania do ewidencji księgowej dowodów księgowych i o wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględne przestrzeganie zasad zawartych w ustawie do rachunkowości.

Zobowiązuję się również do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych mi pracowników, jak też przestrzeganiem przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.

DYREKTOR
Aneta Justyńska
mgr Aneta Justyńska

