

SK.1711.0011.2018

Kalisz, dnia 09 października 2018 r.

### **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Centrum Kształcenia Ustawicznego i Praktycznego 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 06.07.2018 r. do 11.07.2018 r.

**Data podpisania protokołu z kontroli:** 12.07.2018 r.

**Załączniki:**

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

Sporządziła:  
Tyc Katarzyna



**Kalisz**  
Dopisz swoją historię

**Prezydent Miasta Kalisza**

SK.1711.0011.2018  
D2018.07.01294

Kalisz, dnia 16 lipca 2018 r.  
**URZĄD MIASTA KALISZA**  
**Wystąpienie pokontrolne**  
WPL. DNIA 18. LIP. 2018  
Nr kor. ....  
Ilość Podpis .....

**Jadwiga Jeziorska**  
**Dyrektor**  
**Centrum Kształcenia Ustawicznego i Praktycznego**  
**w Kaliszu**

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 438/2018 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 06 lipca 2018 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko pracy ds. kontroli Urzędu Miasta Kalisza 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 ze zm. i Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze 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 i błędną datą dokumentów źródłowych, co narusza **art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.**

(strony 6-7, 17-18, 25 protokołu kontroli)

2. Zmiany w planie wydatków budżetowych wprowadzone zarządzeniem nr 85/2018 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 07 lutego 2018 r. i zarządzeniem nr 212/2018 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie zmian w planie finansowym budżetu na 2018 r. nie zostały wprowadzone do ewidencji księgowej na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w miesiącach



dokonania tych zmian, co narusza **art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.**

(strony 6-8, 25 protokołu kontroli)

3. Dane planu wydatków budżetowych na koniec lutego, marca i kwietnia 2018 r. na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” nie są zgodne z danymi ewidencji planu wydatków budżetowych z systemu finansowo – księgowego „Decyzje zmian planu” i danymi planu finansowego na rok 2018 po zmianach, co jest skutkiem sporządzenia zastępczych dowodów księgowych Polecenie księgowania (PK nr 178/B/18 z 06.03.2018 r., PK nr 195/B/18 z 16.03.2018 r., PK nr 407/B/18 z 30.05.2018 r.) przedstawiających niezgodny z rzeczywistym przebieg operacji gospodarczych, na podstawie których zmiany planu ewidencjonowano na koncie 980, co narusza **art. 24 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 6-8, 10-11, 25 protokołu kontroli)

**W związku z powyższym polecam:**

1. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględne przestrzeganie zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności:
  - a) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty,
  - b) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
  - c) zapewnić, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dowodu księgowego i datę dokonania operacji gospodarczej oraz zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych,
  - d) wewnętrzne zastępcze dowody księgowe sporządzać rzetelnie aby przedstawiały rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych, zgodnie z dokumentami źródłowymi.

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 Kalisza, a w szczególności Wydziału Edukacji.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do 15 września 2018 r.**

w z. Prezydenta Miasta Kalisza

Barbara Gmerek  
Wiceprezydent Miasta Kalisza

**Do wiadomości:**

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

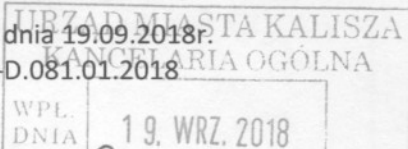
SK.1711.0011.2018



**CENTRUM KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO I PRAKTYCZNEGO**

VI Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych | Ośrodek Doskonalenia i Doskonalenia Zawodowego  
Centrum Kształcenia Praktycznego | Bursa Szkolna Nr 1 im. Janusza Korczaka

Kalisz, dnia 19.09.2018r.  
CKUIP-D.081.01.2018



Pan *PP2018.09.09261*  
Grzegorz Sapiński Podpis .....

**Prezydent Miasta Kalisza**  
**Główny Rynek 20**  
**62-800 Kalisz**

Dyrektor Centrum Kształcenia Ustawicznego i Praktycznego w Kaliszu w odpowiedzi na pismo SK.1711.0011.2018, D2018.07.01294 z dnia 16 lipca 2018 w sprawie przeprowadzonej w dniach 06-11.07.2018r. kontroli problemowej przez Stanowisko pracy ds. kontroli Urzędu Miasta Kalisza informuje, że:

1. Operacje gospodarcze są na bieżąco wprowadzane z prawidłową datą dowodu księgowego i operacji gospodarczej tj. zgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
2. Zmiany w planie wydatków budżetowych będą na bieżąco wprowadzane do ewidencji na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w miesiącach dokonywania tych zmian tj. zgodnie z art.4 ust. 1 art. 20 ust.1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
3. Dane planu wydatków budżetowych niezgodne w na koniec miesiąca: luty, marzec, kwiecień 2018r. na koniec pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” z dniem 31.05.2018 są zgodne z danymi ewidencji planu wydatków budżetowych z systemu finansowo-księgowego i danymi planu finansowego na rok 2018 po zmianach tj. zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jednocześnie wyjaśniam, że w przypadku zmiany planu wydatków budżetowych zmiany te będą wprowadzane w miesiącu dokonywania zmian.

Ponadto w celu wyeliminowania nieprawidłowości, jako kierownik jednostki zwiększyłam nadzór nad pracą głównej księgowej oraz podległych pracowników, aby ukazujące się przepisy prawne w wewnętrznych aktach prawnych jednostki były na bieżąco wprowadzane i przestrzegane.

DYREKTOR  
*Jadwiga Jeziorska*  
mgr Jadwiga Jeziorska

Do wiadomości:

1. Mariusz Witczak  
Naczelnik Wydziału Edukacji  
Urzędu Miejskiego w Kaliszu
2. Tomasz Rogoziński  
Wiceprezydent Miasta Kalisza