

SK.1711.0012.2018

Kalisz, dnia 09 października 2018 r.

### **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Szkoła Podstawowa 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 17.07.2018 r. do 23.07.2018 r.

**Data podpisania protokołu z kontroli:** 31.07.2018 r.

**Załączniki:**

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

Sporządziła:  
Tyc Katarzyna



**Kalisz**

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

SK.1711.0012.2018

D2018.08.00042

Kalisz, dnia 01 sierpnia 2018 r.

Wystąpienie pokontrolne

*Pani*

*Katarzyna Garnuszewska*

*Dyrektor*

*Szkoły Podstawowej nr 3*

*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 z późn. zm. i Dz.U. z 2018 r. poz. 395 j.t.),
- rozporządzenia 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 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 200 z późn. zm.)
- 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

02. SIE. 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



**W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:**

1. Dane w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2018 r. w zakresie zobowiązań w jednym przypadku nie wynikają z ewidencji księgowej – analityki kont rozrachunkowych (ZUS), **co narusza § 6 ust.1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 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 15, 16 i 38 protokołu kontroli)

2. Wystąpiły przypadki (3) zaksięgowania w księgach roku 2018 r. dowodów księgowych dotyczących roku 2017, **co narusza art.6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 25, 26 protokołu kontroli)

3. Wystąpił przypadek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zmian w planie finansowym na 2018 r. z jednodniowym wyprzedzeniem, tj. dokumentem PK z datą wcześniejszą niż zawiadomienie stanowiące podstawę do zmian w planie finansowym, **błąd ten narusza art. 4 ust. 1 i 2, art.22 ust.1 oraz art. 24 ust. 1, 2 i 3 ustawy o rachunkowości.**

(strony 13, 14 i 38 protokołu kontroli)

4. Wystąpiły przypadki (77) wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów operacji gospodarczych z błędnymi datami ich faktycznego dokonania oraz przypadki wprowadzenia do ewidencji księgowej błędnych dat dowodów księgowych, tj. innych niż zawierały dowody źródłowe, **co narusza art. 4 ust. 1 i 2, art. 24 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.**

(strony 26, 27 i 38 protokołu kontroli)



5. Wystąpiła niedopłata podatku dochodowego od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego, co spowodowało nieterminową wpłatę części należnych i pobranych zaliczek na podatek dochodowy, co **narusza art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.**

(strony 33, 34 i 39 protokołu  
kontroli)

**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, a w szczególności:
  - a) do ksiąg rachunkowych okresu obrachunkowego i sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie obrachunkowym i sprawozdawczym,
  - b) do prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny i bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, aby dane z ksiąg rachunkowych przedstawiały faktyczny stan majątkowy i finansowy jednostki,
  - c) do przestrzegania zasad zapisu księgowego, 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,
2. Wykazywać w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego dane wynikające z poprawnie prowadzonej ewidencji księgowej i przy ich sporządzaniu przestrzegać zasad określonych w obowiązujących przepisach prawa w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Dokonywać rozliczenia z Urzędem Skarbowym, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuje 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 były 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 15 października 2018 r.**

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA

  
Grzegorz Sapiński

**Do wiadomości:**

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

Szkoła Podstawowa Nr 3  
im. Juliusz Słowackiego  
ul. Ciasna 16  
62-800 Kalisz



tel./fax – 62 767-67-47  
email: sekretariatsp3kalisz@gmail.com  
www.szkolapodstawowa3.kalisz.pl  
facebook: @szkolapodstawowa3.kalisz

URZĄD MIASTA KALISZA  
Kalisz, dn. 04.10.2018

WPL.  
DNIA 04. PAŹ. 2018  
SP.3. 071.72.2018

PP 2018.10.04.712

Pan  
Grzegorz Sapiński  
Prezydent  
Miasta Kalisza

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne SK.1711.0012.2018 z dnia 01 sierpnia 2018r. dotyczące przeprowadzonej kontroli problemowej w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów - wydatki budżetowe 2018r. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Juliusza Słowackiego w Kaliszu informuje, iż stwierdzone nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym zostały usunięte w następujący sposób:

1. zobowiązano głównego księgowego szkoły do :

- wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym
- prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny i bieżąco stosownie do przepisów o rachunkowości
- przestrzegania zasad zapisu księgowego ,aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dokonania operacji gospodarczej
- wykazywania w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego danych wynikających z poprawnie prowadzonej ewidencji księgowej
- dokonywania rozliczeń z Urzędem Skarbowym, zgodnie z przepisami prawa.

Jednocześnie zobowiązuję się do większej samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą głównego księgowego i pracowników administracji oraz bezwzględnego przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.

Do wiadomości :

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

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej Nr 3 w Kaliszu  
Inga Katarzyna Gamuszevska