

SK.1711.0019.2018

Kalisz, dnia 31 października 2018 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Ekonomicznych 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 24.09.2018 r. do 01.10.2018 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 05.10.2018 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Banaszkiewicz Izabela



SK.1711.0019.2018

D2018.10.00879

Kalisz, dnia 08 października 2018 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Agnieszka Korotczuk
p. o. Dyrektora
Zespołu Szkół Ekonomicznych
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.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz.2077 z późn.zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów operacji gospodarczych z błędnymi datami ich faktycznego dokonania, **co narusza art. 4 ust. 1 i 2, art. 24 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 5 – 7 i 23 protokołu kontroli)

2. Wystąpiły przypadki regulowania zobowiązań wobec kontrahentów oraz zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego tytułem zaliczek na podatek dochodowy z dużym wyprzedzeniem (od 6 do 17 dni przed 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 14, 15, 19, 20 i 24 protokołu kontroli)



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, a w szczególności 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. Zobowiązania regulować terminowo z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi.

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 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 Kalisza, a w szczególności Wydziału Edukacji.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do 31 października 2018 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

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

05.10.2018 15 16



ZESPÓŁ SZKOŁ EKONOMICZNYCH
62-800 Kalisz; ul. Legionów 6

II Liceum Profilowane
Technikum Nr 2
Szkoła Branżowa I stopnia
Technikum Dla Dorosłych Nr 2
Technikum Uzupełniające Nr 2
Szkoła Policealna Nr 2

Telefony:
Sekretariat: 502-94-44
Dyrektor: 502-94-55

Kalisz, 25.10.2018r.

ZSE.S.081.5.2018

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

W odpowiedzi na pismo z dnia 08 października 2018r. nr SK.1711.0019.2018, D2018.10.00879 dotyczące wyników kontroli problemowej w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe w 2018 roku informuję, iż zobowiązano głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości poprzez ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych pod datą ich faktycznego dokonania. Zapewniam również, że zobowiązania regulowane będą terminowo z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi.

Z poważaniem

p.o. DYREKTOR
Zespołu Szkół Ekonomicznych
Korotczuk
mgr Agnieszka Korotczuk