

SK.1711.0018.2018
Kalisz, dnia 28 stycznia 2019 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1 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: 08.10.2018 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Banaszkiewicz Izabela



SK.1711.0018.2018

D2018.10.00938

Kalisz, dnia 09 października 2018 r.

Wystąpienie pokontrolne

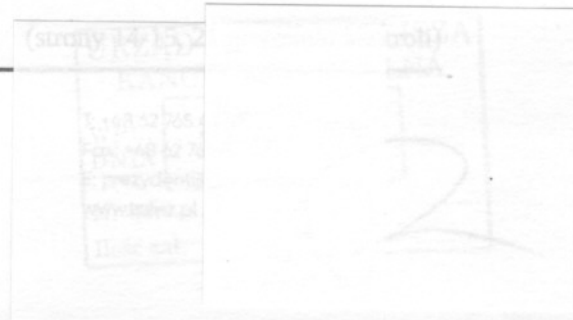
Pani
Małgorzata Anczykowska
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 1
w Kaliszu

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 w Urzędzie 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
- 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.),
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.),
- zarządzenia nr 2/2012 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 1 w Kaliszu z dnia 08 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 1 w Kaliszu (ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych z błędną datą dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisu, co narusza **art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości**.





Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

2. Wystąpiły przypadki regulowania zobowiązań jednostki z dużym wyprzedzeniem (od 11 do 28 dni przed terminem płatności wskazanym na fakturze), **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, 22 protokołu kontroli)

3. Stwierdzono, wypłacenie pracownikom pedagogicznym wynagrodzeń z tytułu przepracowanych godzin ponadwymiarowych oraz godzin nocnych przed terminem określonym w przepisach prawa, **co narusza art. 39 ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela oraz § 43 ust. 3 Regulaminu Pracy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 1 w Kaliszu.**

(strony 15-16, 22 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Zobowiązania regulować terminowo z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi.
2. Wynagrodzenia pracownikom pedagogicznym z tytułu przepracowanych godzin ponadwymiarowych oraz godzin nocnych wypłacać w terminie określonym w przepisach obowiązującego prawa w tym zakresie.
3. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnie przestrzegania 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) zapewnić, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dowodu księgowego oraz zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.

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 5 listopada 2018 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

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

SK. 1711.0018.2018

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY DS. KONTROLI
WPL. DZIA
Nr kor...
Ilość zał.

Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Nr 1 im. Janusza Korczaka
A. Kordeckiego 17 A 62-800 Kalisz
tel./fax (62) 502-33-90, (62) 502-33-60

e-mail
sosw1.kalisz@gamil.com

strona
sosw1kalisz.pl

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

Handwritten notes:
p. K...
13.11.2018

URZĄD MIASTA KALISZA
PREZYDENTA

Wasze pismo z dnia	Znak	Nasz znak	Data
08.10.2018	SK.1711.0018.2018	SOSW.081.7.2018	13.11.2018r.

Sprawa: odpowieź na wystąpienie pokontrolne

Powołując się na rozmowę telefoniczną z koordynatorem stanowiska pracy ds. kontroli i uzgodnieniem terminu 13 listopada 2018r. na przedstawienie odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 9.10.2018 r. pismo nr SK.1711.0018.2018, D2018.10.00938, przesyłam informację dotyczącą sposobu wykonania zaleceń pokontrolnych:

- Zobowiązałam Głównego Księgowego do:
 - regulowania zobowiązań z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi,
 - szczególnej staranności podczas wprowadzania do ewidencji księgowej dowodów księgowych aby wyeliminować nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględne przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości.
- Zobowiązałam specjalistę ds. kadr do naliczania i wypłacania godzin ponadwymiarowych oraz godzin nocnych pracowników pedagogicznych, w terminach określonych w przepisach obowiązującego w tym zakresie prawa.
- Ponadto zobowiązałam wszystkich pracowników do zwiększenia samokontroli, w celu zapobieżenia występowania w przyszłości nieprawidłowości oraz nieprzestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.

DYREKTOR OŚRODKA
mgr inż. Małgorzata Anczykowska

SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO-WYCHOWAWCZY Nr 1 im. Janusza Korczaka
62-800 Kalisz, ul. Kordeckiego 17 a
tel./fax 62 502-33-90, 502-33-60
NIP 618-10-33-979 REGON 00024926f

- Do wiadomości:
- Pan Tomasz Rogoziński
Wiceprezydent Miasta Kalisza
 - Pan Mariusz Witeczak
Naczelnik Wydziału Edukacji
Urzędu Miejskiego w Kaliszu