

SK.1711.0025.2018
Kalisz, dnia 28 stycznia 2019 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 6 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 30.11.2018 r. do 06.12.2018 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 14.12.2018 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Banaszkiewicz Izabela



Kalisz
Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

SK.1711.0025.2018
D2019.01.00254

Kalisz, dnia 03 stycznia 2019 r.
Wystąpienie pokontrolne

Pani
Irena Hofman
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6
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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),
- 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.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542 z późn. zm.).

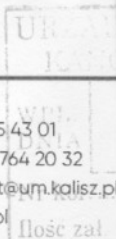
W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpił przypadek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zmian w planie finansowym na 2018 r. bez podstawy i upoważnienia do ich wprowadzania, tj. dokumentem PK nr 11 z dnia 26.06.2018 r. zaakceptowano zmiany w planie, które wprowadzono Zarządzeniem Nr 420/2018 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej, o czym jednostka została poinformowana pisemnym zawiadomieniem o dokonanych zmianach w planie (pismo Nr WE.3026.0055.2018 D2018.06.03732 z dnia 29 czerwca 2018 r.), **co narusza § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 10 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.).**

(strony 7 - 9, 26 protokołu kontroli)

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





2. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych operacji gospodarczych z błędnymi datami ich faktycznego dokonania oraz przypadki wprowadzenia do ewidencji księgowej błędnych dat dokumentów niewynikających z dokumentów źródłowych, **co narusza art. 24 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.**

(strony 17 - 18, 25 protokołu kontroli)

3. Wystąpiły przypadki regulowania zobowiązań wobec kontrahentów z wyprzedzeniem (od 2 do 32 dni przed terminem płatności), również po otrzymaniu od Prezydenta Miasta Kalisza pisemnego polecenia, aby zobowiązania regulować w ciągu roku budżetowego terminowo z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, **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 17, 26 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Zmiany w planie finansowym wprowadzać na podstawie zawiadomień o dokonanych zmianach w planie finansowym, które stanowią podstawę do wprowadzenia zmian w planie.
2. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego 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 były do ksiąg rachunkowych z prawidłową datą dowodu księgowego oraz prawidłową datą operacji gospodarczej,
 - c) zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.
3. Zobowiązania regulować terminowo z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania.

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.

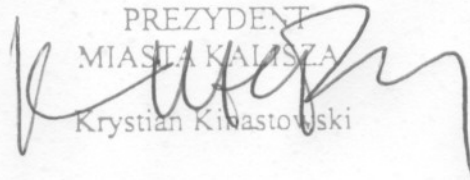


Kalisz
Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

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 21 stycznia 2019 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek - Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pan Mariusz Witczak – Naczelnik Wydziału Edukacji

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

03.01.20

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 6
ul. Chełmska 18, 26-800 Kalisz
tel./fax 062 767 02 29
REGON 000694020 NIP 618-10-44-641

Kalisz, dn. 09.01.2019

Prezydent Miasta Kalisza

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6 w Kaliszu w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 3 stycznia 2019r pismo nr SK.1711.0025.2018 informuje o realizacji zaleceń pokontrolnych.

1. Zmiany w planie finansowym będą wprowadzone na podstawie zawiadomień o dokonanych zmianach w planie finansowym, które stanowią podstawę do wprowadzenia zmian w planie.
2. Księgi rachunkowe są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie i dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlają stan rzeczywisty.
3. Zapisy księgowo wprowadzone są do ksiąg rachunkowych z prawidłową datą dowodu księgowego oraz prawidłową datą operacji gospodarczej.
4. Zwiększono kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.
5. Zobowiązania regulowane są z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania.
6. Zwiększono samokontrolę oraz nadzór nad pracą Głównej Księgowej.

DYREKTOR
M Hofman
mgr Irena Hofman

Do wiadomości:

1. Irena Sawicka
Skarbnik Miasta Kalisza
2. Mariusz Witczak
Naczelnik wydziału Edukacji
Urzędu Miejskiego w Kaliszu

