

KPM.SK.1711.0017.2019
Kalisz, dnia 20 listopada 2019 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 17 z Oddziałami Integracyjnymi
im. Stefana Szolc - Rogozińskiego 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 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 2019 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: 2019 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: od 05.09.2019 r. do 11.09.2019 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: od 12.09.2019 r. do 16.09.2019 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 19.09.2019 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Izabela Banaszkiwicz



KPM.SK.1711.0017.2019

D2019.09.02126

Kalisz, dnia 19 września 2019 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pani
Kinga Pisula
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 17 z Oddziałami Integracyjnymi
im. Stefana Szolc-Rogosińskiego
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. (ze zm.) informuję, że przeprowadzona przez Referat Kontroli w dniach od 05.09.2019 r. do 11.09.2019 r. kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 351 j.t.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ewidencji księgowej błędnych dat dokonania operacji gospodarczych, dotyczących wpłat i wypłat gotówki z kasy niezgodnie z dokumentami źródłowymi, **co narusza art. 24 ust 1, 2, 3 w związku z ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.**

(strony 15 i 23 protokołu kontroli)

2. Wystąpił przypadek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych dowodu księgowego pod datą niezgodną ze wskazaniem do zaksięgowania na dowodzie źródłowym, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.**

(strony 6 i 22 protokołu kontroli)

3. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych operacji gospodarczych z błędnymi datami ich faktycznego dokonania tj. innymi niż wynikały z dokumentów źródłowych, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 6 i 22 protokołu kontroli)

4. Wystąpił przypadek ujęcia w księgach rachunkowych dowodu księgowego na kontach księgowych niezgodnych z dekreacją kontową wskazaną na dowodzie źródłowym, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 5 ustawy o rachunkowości.**

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych dowodem „Polecenie księgowania” PK nr 200/2019



z dnia 06.09.2019 r. dokonano korekty błędnego księgowania i wprowadzono operację gospodarczą na prawidłowych kontach księgowych zgodnie z dekreacją wskazaną na dowodzie źródłowym.
(strony 12, 14 i 23 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

Zobowiązać Głównego księgowego do dochowania należytej staranności oraz dokładności przy wprowadzaniu danych do ksiąg rachunkowych oraz wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności:

- a) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie i bezbłędnie 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 operacji gospodarczej i datę księgowania 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 zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień działalności jednostki. Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, 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 15 października 2019 r.**

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

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

Szkoła Podstawowa Nr 17
z Oddziałami Integracyjnymi
im. Stefana Szolc - Rogozińskiego
w Kaliszu
ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 3b
62-800 Kalisz
tel./fax 62 765 34 33

SP17.071.249.2019

Pan
Krystian Kinastowski
Prezydent
Miasta Kalisza

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT WICEPREZYDENTA

WPL. DNIA 14. PAŹ. 2019

Nr kor.
Ilość zał. Podpis *K.A.*

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA 14. PAŹ. 2019

Nr kor. *PP 2019.008.147*
Ilość zał. Podpis

Kalisz, dnia 09.10.2019 r.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne (pismo SK.1711.0017.2019 z dnia 19 września 2019 r.) uprzejmie informuję, że w sprawie nieprawidłowości i uchybień pkt. 1-3, dotyczących różnych dat operacji i księgowania dowodów księgowych:

- zobowiązałam głównego księgowego do dochowania należytej staranności oraz dokładności przy wprowadzaniu danych do ksiąg rachunkowych i bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości;
- sprawuję samokontrolę w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości;
- pełnię zwiększony nadzór nad pracą wszystkich pracowników administracyjnych tak, aby przepisy w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej były przestrzegane.

Nieprawidłowość związana z pkt. 4 została skorygowana w trybie natychmiastowym (w czasie trwania kontroli).

DYREKTOR
K. Pisula
mgr Kinga Pisula

Do wiadomości:

1) Pan Grzegorz Kulawinek
Wiceprezydent Miasta Kalisza

2) Pan Mariusz Witczak
Naczelnik Wydziału Edukacji
Urzędu Miasta Kalisza