

KPM.SK.1711.0024.2019
Kalisz, dnia 03 stycznia 2020 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 16 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 12.11.2019 r. do 19.11.2019 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: od 20.11.2019 r. do 21.11.2019 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 25.11.2019 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Banaszkiewicz Izabela



KPM.SK.1711.0024.2019

D2019.11.02350

Kalisz, dnia 26 listopada 2019 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Agnieszka Wańka

Dyrektor

Szkoły Podstawowej Nr 16

im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919

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 12.11.2019 r. do 19.11.2019 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.),
- 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. Na części list płac nie wskazano dat dokonania ich kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty, a w wewnętrznych przepisach jednostki nie określono szczegółowych, jednolitych procedur w zakresie postępowania przy dokumentowaniu terminu sporządzania, kontroli i zatwierdzania list płac, co nie zapewnia odpowiedniego poziomu kontroli zarządczej i świadczy o niepełnym wywiązywaniu się z obowiązku kierownika jednostki, **o którym mowa w art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.**

(strony 15-17 protokołu kontroli)

2. 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 7-8 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Wprowadzić do przepisów wewnętrznych szczegółowe i jednolite procedury postępowania w zakresie dokumentowania terminu sporządzania, kontroli i zatwierdzania do wypłaty list płac oraz zapewnić prawidłowość ich realizacji, aby faktycznie stosowane w jednostce procedury były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.



2. 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 operacji gospodarczej 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 20 grudnia 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 16
im. Powstańców Wielkopolskich 1918-19

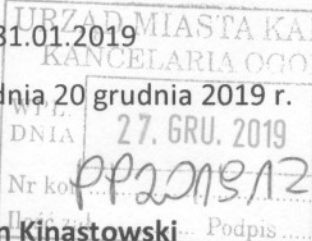
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 16
im. Powstańców Wlkp. 1918-1919
ul. Fabryczna 13-15, 62-800 Kalisz
tel./fax 62 757 28 98

SP16.081.01.2019

Kalisz, dnia 20 grudnia 2019 r.

Pan

Krystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza



W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne nr KPM.SK.1711.0024.2019 z dnia 26 listopada 2019 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 16 im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Kaliszu, informuje, że:

Ad. 1. Wydał Zarządzenie Nr 9/2019 z dnia 03.12.2019 r. w sprawie wprowadzenia do przepisów wewnętrznych zapisów w zakresie dokumentowania terminu sporządzania, kontroli i zatwierdzania do wypłaty list płac.

Ad. 2. Zobowiązał Głównego Księgowego do rzetelnego i prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych placówki, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłowe daty operacji gospodarczych, dane były poprawnie wprowadzane, jak również do bezwzględnego przestrzegania przepisów, w tym ustawy o rachunkowości.

Jednocześnie Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 16 im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 w Kaliszu zobowiązuje się do sprawowania samokontroli w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, bieżącego weryfikowania, zgodnie z aktualnymi przepisami prawa, dokumentacji wewnętrznej placówki oraz zwiększenia nadzoru nad pracą wszystkich pracowników administracji tak, aby przepisy w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej były przestrzegane.

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Agnieszka Wańka

Do wiadomości:

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