

KPM.SK.1711.0025.2019
Kalisz, dnia 03 stycznia 2020 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 19 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 26.11.2019 r. do 29.11.2019 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 02.12.2019 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 03.12.2019 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Banaszkiewicz Izabela



KPM.SK.1711.0025.2019

D2019.12.00516

Kalisz, dnia 04 grudnia 2019 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Sylwia Baranowska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 19 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 26.11.2019 r. do 29.11.2019 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 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 j.t.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. 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 5 – 6, 11, 17 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności:

- 1) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty
- 2) 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, zobowiązuje 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 20.12.2019 r.**

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

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

KPM.Sk.17M.0025.2019



Szkoła Podstawowa Specjalna nr 19 w Kaliszu

62-800 Kalisz, ul. Budowlanych 2

tel./fax (0-62) 503-25-44; www.sps19.pl, bip.sps19.pl

KANCELARIA PREZYDENTA MIASTA

17. GRU. 2019

SZKOŁA PODSTAWOWA
SPECJALNA NR 19 W KALISZU
ul. Budowlanych 2
62 - 800 KALISZ

SP19.082.1.2019

Podpis

Kalisz, 20.12.2019 r.

Prezydent Miasta Kalisza

Krystian Kinastowski

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne z dnia 04 grudnia 2019 r. informuję, że zlecenie w nim zawarte zostało zrealizowane. Główny księgowy został zobowiązany do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględne przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości.

DYREKTOR SZKOŁY
Sylvia Baranowska
mgr Sylwia Baranowska