

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkolno – Przedszkolny Nr 2 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 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 04.11.2019 r. do 12.11.2019 r., z wyłączeniem 06.11.2019 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 13.11.2019 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 18.11.2019 r.

Załączniki:

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



KPM.SK.1711.0022.2019

D2019.11.01265

Kalisz, dnia 18 listopada 2019 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pan
Jacek Konopczyński
Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2 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 04.11.2019 r. do 12.11.2019 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 2017 r., poz. 2077 ze zm., 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.),
- ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 300 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.),
- zarządzenia Nr 5/2014 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2 w Kaliszu z dnia 28 lutego 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 2 w Kaliszu (ze zm.),
- zarządzenia Nr 51/2012 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2 w Kaliszu z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 2 w Kaliszu (ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ewidencji księgowej na konto 980 operacji gospodarczych dotyczących planu i jego zmian w korespondencji z kontem 998, **co narusza zasady ewidencji na kontach pozabilansowych określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju**



i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

(strony 5-6, 19 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 4, 12, 19 protokołu kontroli)

3. Wystąpił przypadek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisu księgowego z błędną datą księgowania tj. niezgodną ze wskazaną w dekretacji dokumentu, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości oraz przyjęte zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych wprowadzone zarządzeniem nr 11/2014 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2 w Kaliszu z dnia 19 maja 2014 r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 2 w Kaliszu.**

(strony 12, 19 protokołu kontroli)

4. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ewidencji księgowej błędnych dat dokonania kasowych operacji gospodarczych, niezgodnie z dokumentami źródłowymi ujętymi pod raportem kasowym, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, i 3 w związku z ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.**

(strony 12, 19 protokołu kontroli)

5. Operacje gospodarcze ujęte w raporcie kasowym w dwóch różnych pozycjach wprowadzono do ksiąg rachunkowych w kwocie łącznej jako jedna operacja gospodarcza, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 i 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 12, 19 protokołu kontroli)

6. Składki ZUS za maj 2019 r. zapłacono w czerwcu 2019 r. w kwocie wyższej od należnej, w wyniku czego powstała w ZUS nadpłata, która do dnia zakończenia czynności kontrolnych w jednostce nie została rozliczona, **co narusza art. 44 ust. 2 i 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 46 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.**

(strony 16, 19 protokołu kontroli)

7. Kontroli merytorycznej dowodów księgowych (faktur) dokonywał pracownik, który nie był wskazany w wewnętrznych przepisach prawa jako upoważniony do dokonywania tej czynności, **co narusza obowiązujące w jednostce zasady kontroli dokumentów księgowych (faktur) wprowadzone zarządzeniem nr 5/2014 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2 w Kaliszu z dnia 28 lutego 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 2 w Kaliszu oraz świadczy o niepełnym wywiązywaniu się z obowiązku, 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 11, 19 protokołu kontroli)

8. Kontrola merytoryczna list płac dokonywana była po ich zatwierdzeniu do wypłaty i po dokonaniu wypłaty, **co narusza obowiązujące w jednostce zasady kontroli dokumentów księgowych (faktur) wprowadzone zarządzeniem nr 5/2014 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2**



w Kaliszu z dnia 28 lutego 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 2 w Kaliszu oraz świadczy o niepełnym wywiązywaniu się z obowiązku, 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 13-15, 19 protokołu kontroli)

9. Wystąpił przypadek dokonania kontroli formalno-rachunkowej i kontroli merytorycznej listy płac niezgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami jej kontroli tj. osoba upoważniona do kontroli listy płac pod względem merytorycznym dokonała jej kontroli pod względem formalno-rachunkowym, a osoba upoważniona do kontroli listy płac pod względem formalno-rachunkowym dokonała jej kontroli pod względem merytorycznym, **co narusza obowiązujące w jednostce zasady kontroli dokumentów księgowych (faktur) wprowadzone zarządzeniem nr 5/2014 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2 w Kaliszu z dnia 28 lutego 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 2 w Kaliszu oraz świadczy o niepełnym wywiązywaniu się z obowiązku, 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 13-14, 19 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Dokonać aktualizacji przepisów wewnętrznych określających zasady kontroli dokumentów (faktur, list płac), aby faktycznie stosowane w jednostce procedury kontroli dokumentów były zgodne z obowiązującymi w jednostce przepisami prawa.
2. Przestrzegać, aby czynność zatwierdzania list płac do wypłaty była dokonywana po uprzednim sprawdzeniu ich pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez upoważnionych do tego pracowników.
3. Dokonać rozliczenia nadpłaty z tytułu składek ZUS zgodnie z faktycznym stanem zobowiązań wobec ZUS.
4. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości i rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, a w szczególności:
 - a) zapisów na kontach pozabilansowych dokonywać zgodnie z zasadą jednostronnego zapisu obowiązującą na tych kontach,
 - b) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty,
 - c) zapewnić, aby zapisy księgowo wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę zapisu i 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 Pana do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Panu pracowników, jak



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

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 10 stycznia 2020 r.**

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krzysztof Kinastowski

Do wiadomości:

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



KPM.SK.1711.0022.2019

ZESPÓŁ SZKOLNO - PRZEDSZKOLNY NR 2

Szkoła Podstawowa nr 21 im. Legionów Józefa Piłsudskiego,
Publiczne Przedszkole nr 22
ul. 25 Pułku Artylerii 4-8, 62-800 Kalisz
tel./fax. 62 768 71 19, e-mail: sekretariat@szkola-szczypiorno.pl

Kalisz, dnia 7 stycznia 2020 r.

ZSP2.071.2.2020

Pan
Krystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne KMP.SK.1711.0022.2019 z dnia 18 listopada 2019 wyjaśniam:

- Ad 1. Dokonano aktualizacji przepisów wewnętrznych określających zasady kontroli dokumentów.
- Ad 2. Przyjęto do realizacji.
- Ad 3. Dokonano rozliczenia nadpłaty z tytułu składek ZUS.
- Ad 4. Przyjęto do realizacji.

Dodatkowo, jako Dyrektor ZSP nr 2 w Kaliszu, zobowiązuję się do zwiększenia nadzoru nad pracą pracowników administracji jednostki oraz przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.

Do wiadomości:

1. Grzegorz Kulawinek
Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Mariusz Witczak
Naczelnik Wydziału Edukacji
Urzędu Miasta w Kaliszu
3. a.a

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA PREZYDENTA MIASTA
REFERAT KONTROLI

WPEŁ.
DNIA 10. 01. 2020

Nr kor.

Ilość zał. Podpis

Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2
w Kaliszu
Konopczyński
mgr Jacek Konopczyński