

SK.1711.0006.2022

Kalisz, dnia 14 lipca 2022 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: II Liceum Ogólnokształcące im. T. Kościuszki w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola wydatkowania środków publicznych pod kątem legalności, gospodarności i celowości – wybrane zagadnienia.

Zakres kontroli:

1. Realizacja zaplanowanych wydatków w zakresie celowości, gospodarności i legalności:
 - a) z rachunku dochodów własnych (wszystkie wydatki),
 - b) z podstawowego rachunku budżetu w paragrafach: §4210, §4240, §4270, §4300 w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniach Rb-34S i Rb-28S (plan i wykonanie), źródłowe dokumenty kosztowe (zamówienia, umowy, faktury, rachunki itp.) oraz dowody dokumentujące ich zapłatę (wyciąg bankowy, raport kasowy).
2. Kontrola dokumentacji zakupionych towarów i realizacji zakupionych usług.
3. Kontrola ewidencji zakupionych towarów (materiałów, artykułów wyposażenia, składników majątku).
4. Przeprowadzenie wizji celem potwierdzenia obecności w jednostce zakupionych towarów oraz faktu zrealizowania usług.

Okres objęty kontrolą: lata 2019-2021

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: od 08.02.2022 r. do 02.03.2022 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: od 03.03.2022 r. do 11.03.2022 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 17.03.2022 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Kamila Rużyczka



SK.1711.0006.2022

D2022.03.01404

Kalisz, dnia 17 marca 2022 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pani
Maria Żubrowska - Gil
Dyrektor
II Liceum Ogólnokształcącego
im. Tadeusza Kościuszki
w Kaliszu**

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 582/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 09 października 2020 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli w dniach od 08 lutego 2022 r. do 02 marca 2022 r. kontrola problemowa w zakresie wydatkowania środków publicznych w latach 2019-2021, pod kątem legalności, gospodarności i celowości 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., Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. W grudniu 2020 r. zawarte zostały cztery umowy na prace remontowo-budowlane o łącznej wartości 120.134,30 zł, na podstawie których dokonano zaciągnięcia zobowiązań w wysokości 38.331,00 zł w klasyfikacji budżetowej 801-80120-4270 ponad kwotę zatwierdzonego planu wydatków dla tej klasyfikacji budżetowej, **co narusza art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.**



Ponadto złożenie podpisu przez głównego księgowego na tych umowach stanowi o nienależytym wykonaniu kontroli wstępnej operacji finansowych z planem finansowym, gdyż miało to wpływ na zaciągnięcie zobowiązań niemieszczących się w planie finansowym jednostki na dzień ich zaciągnięcia, **co świadczy o nierzetelnym wywiązaniu się z obowiązków określonych w art. 54 ust. 1 pkt 3 ppkt a ustawy o finansach publicznych w powiązaniu z jego ust. 3 i jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 18b pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.**

(strony 26-31, 35-36, 38 protokołu kontroli)

2. W dniu 28.12.2020 r. na podstawie faktury nr 13/2020 z dnia 28.12.2020 r. dokonano z rachunku budżetu wydatku na kwotę 5.321,00 zł w klasyfikacji budżetowej 801-80120-4270 z przekroczeniem planu finansowego dla danej klasyfikacji budżetowej, **co narusza art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych**, a ponadto świadczy o nienależytym wykonaniu przez głównego księgowego kontroli wstępnej operacji gospodarczej z planem finansowym, gdyż miało to wpływ na dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki, **co świadczy o nierzetelnym wywiązaniu się z obowiązków określonych w art. 54 ust. 1 pkt 3 ppkt a ustawy o finansach publicznych w powiązaniu z jego ust. 3 i jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 18b pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.**

(strony 36, 38 protokołu kontroli)

3. Ustalone przepisy wewnętrzne tj. „Regulamin udzielania zamówień publicznych oraz procedury udzielania zamówienia publicznego o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych” (obowiązujący do 31.12.2020 r.) i „Regulamin udzielania zamówień publicznych oraz procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych” (obowiązujący od 01.01.2021 r.) stanowią, że stosowanie regulaminowych procedur postępowania w przypadku udzielania zamówień publicznych do kwoty 50.000 zł (w latach 2019-2020) i 70.000 zł (w 2021 r.) nie jest obligatoryjne, co daje możliwość wyboru wykonawcy bez konieczności rozpoznania rynku i pozyskania odpowiedniej wiedzy by dokonać wyboru faktycznie najkorzystniejszego dla zamawiającego oraz może prowadzić do naruszenia zasady bezstronności i uczciwej konkurencji, a w konsekwencji do powstania szkody dla finansów publicznych. **Takie postępowanie uniemożliwia wywiązanie się z obowiązku przestrzegania zasad wydatkowania środków publicznych**



określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, co należy do obowiązków kierownika jednostki stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 powołanej ustawy.

(strony 8, 20-23, 26-33, 37-38 protokołu kontroli)

4. W 2019 r. ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów własnych dokonano wydatku w wysokości 200,00 zł tytułem pokrycia kosztów przejazdu na uroczystość pogrzebową w związku ze śmiercią byłego wicedyrektora II Liceum Ogólnokształcącego im. T. Kościuszki w Kaliszu, **co narusza art. 44 ust. 2 i 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.**

(strony 34, 38 protokołu kontroli)

5. W 2020 r. ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów własnych dokonano wydatków w łącznej wysokości 246,00 zł na pokrycie kosztów zamieszczenia w prasie kondolencji w związku ze śmiercią byłych nauczycieli II Liceum Ogólnokształcącego im. T. Kościuszki w Kaliszu, **co narusza art. 44 ust. 2 i 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.**

1. (strony 34, 38 protokołu kontroli)

6. Wystąpiły przypadki błędnych opisów operacji gospodarczych w ewidencji księgowej tj. niezgodnych ze stanem faktycznym, **co narusza art. 23 ust. 2 pkt 3 w powiązaniu z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.**

2. (strony 35, 38 protokołu kontroli)

7. Zmianę w planie finansowym jednostki wprowadzoną uchwałą Nr XXXII/476/2020 Rady Miasta Kalisza z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej wprowadzono do ksiąg rachunkowych na konto 980 w dniu 31.12.2020 r. pod datą 31.12.2020 r., **co narusza art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1, 2 i 3 ustawy o rachunkowości.**

(strony 36, 38 protokołu kontroli)

8. Stwierdzono przypadki poprawiania błędów w opisach dowodów księgowych w zakresie dekretacji niezgodnie z przepisami, **co narusza art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 35, 38 protokołu kontroli)

**W związku z powyższym polecam:**

1. Zobowiązania zaciągać zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych tj. do wysokości wynikającej z aktualnego planu wydatków na dany rok budżetowy - zatwierdzonego planu finansowego ze zmianami wprowadzanymi uchwałami Rady Miasta Kalisza i zarządzeniami Prezydenta Miasta Kalisza.
2. Wydatków ze środków publicznych dokonywać w sposób celowy i oszczędny, w wysokości nieprzekraczającej planowanych kwot wydatków określonych w planie finansowym zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.
3. Dokonać zmiany zapisów „Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych” w taki sposób, aby zapewniał obiektywny, bezstronny i bezkonkurencyjny wybór najkorzystniejszej oferty na rynku, co zagwarantuje realizację wydatków w sposób celowy i oszczędny zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.
4. Zobowiązać głównego księgowego do dokonywania z należytą starannością wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, aby nie dopuścić do zaciągnięcia zobowiązań i dokonywania wydatków w kwocie wyższej od określonej w planie finansowym.
5. Zobowiązać głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości w szczególności do:
 - a) prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie i bezbłędnie aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty,
 - b) zapewnienia aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłowy, zgodny ze stanem faktycznym opis operacji gospodarczej,
 - c) wprowadzania do ksiąg rachunkowych kompletnych i poprawianie zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych,
 - d) poprawiania błędów w treści wskazania sposobu zakwalifikowania dowodu księgowego do zaksięgowania zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.
6. 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



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

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.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do 15 kwietnia 2022 r.**

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek – Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pani Ewelina Dudek – Naczelnik Wydziału Edukacji

II Liceum Ogólnokształcące
IM. TADEUSZA KOŚCIUSZKI
62-800 Kalisz, ul. Szkolna 5
tel./fax 062 767 66 57
NIP 618-159-80-90 REGON 00024657

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZYDENTA

Nr kor.
Ilość zał.

Kalisz, 14 kwietnia 2022 r.

LO2-S.081.2.2022

Pan

Krystian Kinastowski

Prezydent Miasta Kalisza

URZĄD MIASTA KALISZA
WYDZIAŁ OŚWIECENIA
WPL
DNIA 15. KW. 2022
Nr kor.
Ilość zał.

PREZYDENT
MIASTA KALISZA
Krystian Kinastowski
2022-04-14

Dyrektor II Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kościuszki w Kaliszu w odpowiedzi na zalecenia pokontrolne, zawarte w piśmie SK.1711.0006.2022 D2022.03.01404 informuje:

Ad. 1.

Dyrektor szkoły już w 2019 roku zwracał się bezskutecznie do Prezydenta Miasta Kalisza z wnioskiem o zapewnienie środków finansowych na prace remontowe. Środki zaoszczędzone w ciągu roku 2020, w poszczególnych paragrafach wydatków (dzięki oszczędnemu gospodarowaniu) oraz środki z wydzielonego rachunku dochodów pozwalały na wykonanie niezbędnych prac remontowych. Ponownie dyrektor szkoły wystosował pismo, po otrzymaniu przez Prezydenta Miasta Kalisza zaleceń pokontrolnych Wielkopolskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Poznaniu zawarte w piśmie DN-HD.9020.97.2019. Termin wykonania zaleceń upływał z dniem 31 grudnia 2020 roku

Art. 46 pkt 1 ustawy o finansach publicznych mówi, że : „...Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 programy wieloletnie, ust. 4 i art. 153 zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”, a także art. 44 pkt.1 mówi, że „wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”.

URZĄD MIASTA KALISZA
WPL
DNIA 15. KW. 2022
Nr kor.
Ilość zał.

Opierając się na dosłownym znaczeniu tychże zapisów Dyrektor jak i Główny Księgowy posiadając wiedzę, że w rocznym planie finansowym szkoły są wystarczające środki finansowe (które wynikały z oszczędności), podjęli czynności w celu realizacji zadań w zakresie wykonania prac remontowych.

Ze względu na fakt, że najpierw należy zabezpieczyć środki na wynagrodzenia i składki ZUS, zmiany w planach wydatków są dopuszczone przez jednostkę nadrzędną dopiero na początku grudnia. Po ustnym zapewnieniu o możliwości przeniesienia w paragrafach wydatków rzeczowych, zawnioskowano w dniu 9.12.2020 r. o zmiany w planie finansowym celem spełnienia wymogu, który nakłada art. 44. pkt.2 Ustawy o finansach publicznych w zakresie ponoszenia wydatków publicznych zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Oszczędności w jednej grupie wydatków były zabezpieczone na innych paragrafach, a ponadto Główny Księgowy otrzymał od jednostki nadrzędnej ustną informację, że realizacja zmian nastąpi przed świętami, tj. 21 grudnia 2020. Ponieważ zbliżał się koniec roku budżetowego rozpoczęto procedury zamawiania prac i podpisywania stosownych umów w celu ich realizacji i dokonania płatności do dnia 31 grudnia 2020 r. Zarządzenie Nr 787/2020 dotyczące zmian w planie finansowym, Prezydent Miasta Kalisza podpisał jednak dopiero 29 grudnia 2020 r. Taki termin podpisania zmian niestety wykluczał wykonanie jakichkolwiek prac. Niemożliwe byłoby przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, podpisanie umów, wykonanie prac i dokonanie za nie zapłaty w ciągu dwóch dni. Na podstawie podpisanych wcześniej umów wykonawcy rozpoczęli prace i były one w toku, tak aby do 31 grudnia 2020 roku zrealizować wszystkie zalecenia, które otrzymał Prezydent Miasta Kalisza.

Dyrektor, na podstawie art.44 pkt 3 Ustawy o finansach publicznych, który mówi że wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

w opisywanej sytuacji miał dwa wyjścia:

1. mógł nie podejmować żadnych działań, oddać do miasta niewykorzystane środki w 31 grudnia i nie zrealizować w sposób celowy oraz terminowy zadania.

2. wiedząc, że posiada środki w planie finansowym i mając zapewnienie, że przeniesienia między paragrafami będą dokonane, a więc, że oszczędności pozostaną w dyspozycji jednostki, mógł podjąć działania w celu realizacji zaleceń, czyli działać tak, aby umożliwić terminową realizację zadania oraz uzyskać jak najlepsze efekty z danych nakładów i podpisać umowy zlecające wykonanie niezbędnych prac, dodatkowo obciążonych terminem wykonania do dnia 31.12 2020 r.

W odniesieniu do art.54 ust.1 pkt 3 ppkt. a Ustawy o finansach publicznych, który mówi, że Główny Księgowy jednostki sektora finansów publicznych, dokonuje wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, pragnę podkreślić, że to właśnie Główny Księgowy analizował wykonanie budżetu szkoły i ustalił kwotę oszczędności, więc miał wiedzę, że jednostka posiada środki w planie finansowym na realizację niezbędnych prac remontowych.

Wstrzymanie zawarcia umów w związku z oczekiwaniem na podpisanie zarządzenia w sprawie zmian w planie finansowym przez Prezydenta Miasta Kalisza do dnia 29 grudnia 2020 r., de facto uniemożliwiałoby te prace. Żaden wykonawca nie podejmie się zlecenia malowania klas, czy cyklinowania podłóg w klasach i na klatkach schodowych w takim terminie. Jedynym i koniecznym wyjściem z tej sytuacji było podpisanie umów i zlecenie prac wcześniej oraz natychmiastowa ich realizacja. Dzięki działaniom dyrektora udało się w całości zrealizować zalecenia Wielkopolskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Poznaniu nałożone na Prezydenta Miasta Kalisza w terminie, poprawić warunki nauki i bezpieczeństwo uczniów.

Ponadto należy podkreślić, że zaciągnięte zobowiązania mieściły się w całości w rocznym planie finansowym szkoły.

Ad. 2.

Główny księgowy przygotowując przelew, w dniu 28 grudnia 2020, w natłoku wielu spraw związanych z zakończeniem roku budżetowego, nie zmienił daty realizacji przelewu na 29 grudnia 2020. Wydatek ten mieścił się w rocznym planie finansowym szkoły na 2020.

Ad. 3

Dzięki zapisom Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych", jak kwestionowane przez osoby kontrolujące, można było pozyskać sprawdzonych

i rzetelnych wykonawców, szybko zrealizować prace związane z realizacją zaleceń Wielkopolskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Poznaniu. Niemożliwe było 29 grudnia 2020 roku, po podpisaniu zarządzenia o zmianach w planie finansowym przez Prezydenta Miasta Kalisza, zastosować postępowanie umożliwiające realizację zadania.

Wbrew ustaleniom osób kontrolujących zapewniono wyjątkowo adekwatną, skuteczną i efektywną kontrolę zarządczą, poprzez wybór sprawdzonych wykonawców, którzy byli gotowi do 31 grudnia 2020 roku wykonać prace rzetelnie solidnie i terminowo.

W miarę pojawiania się nowych aktów prawnych regulamin udzielania zamówień publicznych będzie aktualizowany.

Ad. 4 i ad 5.

Nie zgadzam się z ustaleniami osób kontrolujących oraz zarzutem naruszenia art. 44 ust 2 i 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych dotyczącym wydatków dokonanych w wydzielonym rachunku dochodów.

Uchwała Nr XXIX/429/2020 Rady Miasta Kalisza z dnia 24 września 2020 r. w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe ustala zarówno źródła dochodów jak i wydatków. W załączniku nr 2 do uchwały zapisano, że szkoły ponadpodstawowe mogą wydatkować zgromadzone środki między innymi na zakup usług. Zapis ten nie tworzy zamkniętego katalogu usług. Środki były więc wydatkowane zgodnie z uchwałą Rady Miasta Kalisza.

Przywołany w zaleceniach art. 44 ustawy o finansach publicznych pkt ust 2 i 3 mówi, że „Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w:

- 1) ustawie budżetowej;
- 2) uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Zapisy powyższe w żaden sposób nie określają charakteru wydatków dokonywanych z wydzielonego rachunku dochodów. Osoby kontrolujące oraz koordynator, kwestionując wydatki i formułując zalecenia, nie potrafiły przedstawić konkretnej podstawy prawnej ani żadnej interpretacji.

Ad. 6 i ad 8.

Nieliczne przypadki błędnych opisów operacji gospodarczych (na wydrukach kart wydatków) wynikały z elektronicznego przenoszenia ujętych faktur z programu Rozrachunki do programu Finanse i wynikały z nieuwagi głównego księgowego. Podobnie nieliczne poprawki błędów dotyczyły numerów działów i rozdziałów na fakturach a nie kwot lub zapisów mających wpływ na wydatkowanie środków, sprawozdawczość lub niezgodność sprawozdań z księgami.

Ad. 7.

Brak ujęcia na koncie pozabilansowym 980 zmiany planu finansowego wynikał ze spiętrzenia się prac związanych z ostatnim miesiącem roku i dokonywaniem wielu operacji finansowych, zmian w planie finansowym itd. Błędny zapis nie ma wpływu na sprawozdawczość, która jest sporządzana na podstawie wydatków ujętych na koncie 130. Konto to zostało zaktualizowane na koniec roku.

Dyrektor zobowiązuje się:

- a) zobowiązania zaciągać zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych tj. do wysokości wynikającej z aktualnego planu wydatków na dany rok budżetowy – zatwierdzonego planu finansowego ze zmianami wprowadzanymi uchwałami rady Miasta Kalisza i zarządzeniami Prezydenta Miasta Kalisza,
- b) Ze środków publicznych dokonywać wydatków w sposób celowy i oszczędny w wysokości nieprzekraczającej planowanych kwot wydatków określonych w planie finansowym zgodnie z przepisami obowiązującego prawa,
- c) dokonać weryfikacji „Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych” aby zapewnić obiektywny, bezstronny i konkurencyjny wybór oferty na rynku, co zagwarantuje realizację wydatków w sposób celowy i oszczędny zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

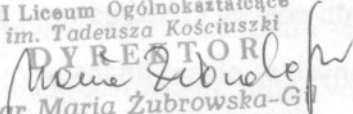
Dyrektor zobowiązał głównego księgowego do:

- a) dokonywania z należytą starannością wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, aby nie dopuścić do zaciągnięcia zobowiązań Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych” i dokonywania wydatków w kwocie wyższej od określonej w planie finansowym.

b) do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości w szczególności do:

- prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie i bezbłędnie aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- zapewnienia aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłowy, zgodny ze stanem faktycznym opis operacji gospodarczej,
- wprowadzenia do ksiąg rachunkowych kompletnych i poprawianie zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych,
- poprawiania błędów w treści wskazania sposobu zakwalifikowania dowodu księgowego do zaksięgowania zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie,
- zwiększenia kontroli nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Ponadto dyrektor, w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuje się do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych pracowników, do przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki oraz na bieżąco analizować i aktualizować wewnętrzne akty prawne

II Liceum Ogólnokształcące
im. Tadeusza Kościuszki
DYREKTOR

mgr Maria Żubrowska-G

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek – Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pani Ewelina Dudek – Naczelnik Wydziału Edukacji