

SK.1711.0010.2023

Kalisz, dnia 24 kwietnia 2023 r.

### **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Szkoła Podstawowa Nr 4 w Kaliszu

**Rodzaj kontroli:** kontrola problemowa

**Temat kontroli:** Kontrola gospodarki finansowej – wybrane zagadnienia

### **Zakres kontroli:**

1. Plan finansowy wydatków budżetowych i jego ewidencja księgową.
2. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
3. Realizacja zaplanowanych wydatków budżetowych w zakresie:
  - wykonania planu w układzie wykonawczym,
  - celowości, gospodarności i legalności,
  - przestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.

**Okres objęty kontrolą:** rok budżetowy 2021, styczeń – czerwiec 2022.

### **Termin przeprowadzenia kontroli:**

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: 07.03.2023 r.– 15.03.2023 r.,
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 15.03.2023 r.

**Data podpisania protokołu z kontroli:** 28.03.2023 r.

### **Załączniki:**

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

Sporządziła:  
Joanna Świtoniak

SK.1711.0010.2023

D2023.03.03670

Kalisz, dnia 31 marca 2023 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani  
Izabela Kurek  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej Nr 4 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 07.03.2023 r. do 15.03.2023 r. kontrola problemowa w zakresie realizacji budżetu pod kątem rachunkowości i finansów - wybrane zagadnienia 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 2021 r., poz. 217 ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpił jeden przypadek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych błędnej daty dokumentu, niewynikającej z dokumentu źródłowego, co narusza art. 24 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.  
(strona 13 protokołu kontroli)

2. Należne zobowiązania publiczno - prawne wobec ZUS za miesiąc czerwiec 2022 r., wynikające z deklaracji ZUS P DRA były niezgodne z wykazanymi w ewidencji księgowej (na koncie 229), co narusza art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 1, 2, 3, 4 ustawy o rachunkowości.  
(strona 16 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:



1. Zobowiązać głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności do prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie i bezbłędnie, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, w tym zawierały prawidłową datę dowodu księgowego.
2. Zobligować głównego księgowego do szczegółowego analizowania miesięcznych zestawień obrotów i sald (w szczególności w zakresie zobowiązań wobec ZUS), aby w przyszłości uniknąć błędów w danych wprowadzanych do ewidencji, a co za tym idzie przedstawienia w sprawozdaniach finansowych danych niezgodnych ze stanem faktycznym.

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.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego oraz konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia 30 kwietnia 2023 r.

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski



Nr kor .....  
Ilość za ..... Podpis .....

**Szkoła Podstawowa Nr 4**  
**im. Marii Dąbrowskiej w Kaliszu**  
2 ul. Polna 17 | 62-800 Kalisz  
NIP: 6182164353 | REGON: 368052240  
527662983 | sekretariat@sp4.kalisz.pl  
www.spnr4kalisz.pl

Kalisz, dn. 17.04

SP4.081.04.2023

Nr kor  
Ilość za

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

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4 im. Marii Dąbrowskiej w Kaliszu w odpowiedzi na pismo nr SK.1711.0010.2023 dotyczące przeprowadzonej kontroli problemowej w zakresie realizacji budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wybrane zagadnienia informuje:

1. Zobligowano głównego księgowego do szczegółowego analizowania miesięcznych zestawień obrotów i sald.
2. Zobowiązano do większej kontroli dotyczącej dat podczas wprowadzania dokumentów do ksiąg rachunkowych.

W celu wyeliminowania nieprawidłowości obliguję się do zwiększenia nadzoru w zakresie prowadzonej gospodarki finansowej.

DYREKTOR

*I. Kurek*  
mgr Izabela Kurek