

SK.1711.0015.2023

Kalisz, dnia 2 października 2023 r.

### **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 20 przy Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym im. Ludwika Perzyny w Kaliszu

**Rodzaj kontroli:** kontrola problemowa

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

### **Zakres kontroli:**

- 1) Plan finansowy wydatków budżetowych i jego ewidencja księgowa.
- 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;
  - przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont.
- 4) Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
- 5) Prawidłowość odprowadzania dochodów do jednostki samorządu terytorialnego.

**Okres objęty kontrolą:** rok 2023 r.

### **Termin przeprowadzenia kontroli:**

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: 04.07.2023 r. – 12.07.2023 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 13.07.2023 r. – 14.07.2023 r.  
24.07.2023 r. - 25.07.2023 r.

**Data podpisania protokołu z kontroli:** 01.08.2023 r.

### **Załączniki:**

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

Sporządził:  
Tomasz Bugaryn



SK.1711.0015.2023

Kalisz, dnia 17 sierpnia 2023 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pani  
Maria Figlak  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 20  
przy Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym im. Ludwika Perzyny 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 04.07.2023 r. do 12.07.2023 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.),
- uchwały Nr IX/107/2011 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 26 maja 2011 r. oraz zarządzenia Nr 145/2023 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 3 marca 2023 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie przyznania dodatków motywacyjnych dla dyrektorów przedszkoli, szkół i placówek oświatowych dla których organem prowadzącym jest Miasto Kalisz

**W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:**

1. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych w zakresie wprowadzenia planu finansowego wydatków z błędnymi datami operacji gospodarczych, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 5 i 13 protokołu kontroli)



2. Naliczono na liście płac nr 13 z dnia 07.03.2023 r. i wypłacono dyrektorowi szkoły wyrównanie dodatku motywacyjnego w kwocie wyższej niż określona w **zarządzeniu Nr 145/2023 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 3 marca 2023 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie przyznania dodatków motywacyjnych dla dyrektorów przedszkoli, szkół i placówek oświatowych dla których organem prowadzącym jest Miasto Kalisz**. Spowodowało to również naruszenie zapisów § 7 ust. 1 Regulaminu wynagradzania i przyznawania nagród dla nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Kalisz, stanowiącym załącznik do uchwały Nr IX/107/2011 Rady Miasta Kalisza z dnia 26 maja 2011 r.

*(strony 10 i 13 protokołu kontroli)*

**W związku z powyższym polecam:**

1. Zobowiązać głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie wprowadzania danych do ewidencji księgowej ze szczególnym uwzględnieniem dat operacji gospodarczych 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.
2. Sporządzić korektę listy płac nr 13 z dnia 07.03.2023 r., aby kwota wyrównania dodatku motywacyjnego była zgodna z określoną dla dyrektora Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 20 w zarządzeniu Nr 145/2023 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 3 marca 2023 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie przyznania dodatków motywacyjnych dla dyrektorów przedszkoli, szkół i placówek oświatowych dla których organem prowadzącym jest Miasto Kalisz. Na podstawie skorygowanej listy płac dokonać potrącenia z najbliższego wynagrodzenia wypłacanego dyrektorowi.

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.

W sprawach wątpliwych należy konsultować się z Wiceprezydentem Miasta Kalisza i Skarbnikiem Miasta Kalisza.



**Kalisz**

Dopisz swoją historię

**Prezydent Miasta Kalisza**

**O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia 12 września 2023 r.**

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

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

---

**5** **miejsce w Polsce**  
wg Rankingu Samorządów  
„Rzeczpospolitej” 2022

Urząd Miasta Kalisza  
Główny Rynek 20  
62-800 Kalisz

tel: +48 62 765 43 01  
fax: +48 62 764 20 32  
e-mail: [prezydent@um.kalisz.pl](mailto:prezydent@um.kalisz.pl)  
[www.kalisz.pl](http://www.kalisz.pl)

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

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne SK.1711.0015.2023 z dnia 17.08.2023 r. niniejszym informuję, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

1. Zobowiązano głównego księgowego do prawidłowego wprowadzania do ewidencji księgowej dat operacji gospodarczych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości.
2. Skorygowano kwotę wyrównania dodatku motywacyjnego do wysokości zgodnej z określoną dla dyrektora Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 20 i potrącono z wynagrodzenia za miesiąc sierpień 2023 r w liście płac nr 34 z dnia 31.07.2023 wypłaconej 1.08.2023 r.

W celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję się do samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych mi pracowników oraz do przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania Szkoły.

*mgr Maria Figlak*  
DYREKTOR

Do wiadomości:

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