

KPM.SK.1711.0007.2019
Kalisz, dnia 14 maja 2019 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: V Liceum Ogólnokształcące im. Jana III Sobieskiego 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 2018 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: 2018 r. - 2019 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: od 22.03.2019 r. do 28.03.2019 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 29.03.2019 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 02.04.2019 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Rużyczka Kamila



Kalisz

Dopisz swoją historię

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT WICEPREZYDENTA

WPI.
DNIA

10. KWI. 2019

Prezydent Miasta Kalisz

Nr kor.

Ilość zał.

Podpis

KPM.SK.1711.0007.2019

D2019.04.00837

Kalisz, dnia 10 kwietnia 2019 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Beata Szulc

Dyrektor

*V Liceum Ogólnokształcącego im. Jana III Sobieskiego
w Kaliszu*

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisz wprowadzonego zarządzeniem Nr 438/2018 Prezydenta Miasta Kalisz z dnia 06 lipca 2018 r. (ze zm.) informuję, że przeprowadzona przez Referat Kontroli w dniach od 22.03.2019 r. do 28.03.2019 r. kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe wykazała nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzeżenia przepisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm. i Dz. U. z 2019 r. poz. 351 j.t.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Dokument „Polecenie księgowania – PK”, będący podstawą do zbiorczego księgowania kosztów delegacji został sporządzony na kwotę, która nie stanowi sumy wartości poszczególnych dokumentów, stanowiących podstawę do zapłaty i sporządzenia zbiorczego polecenia księgowania, **co narusza art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 14, 23 protokołu kontroli)

2. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów operacji gospodarczych z błędnymi datami ich faktycznego dokonania, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 5 – 6, 22 protokołu kontroli)

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

10 KWI 2019

Urząd Miasta Kalisz
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

T: +48 62 765 43 01
Fax: +48 62 764 20 32
E: prezydent@um.kalisz.pl
www.kalisz.pl



3. Wystąpił przypadek wprowadzenia do ewidencji księgowej dokumentu zakupu niezgodnie z dekreacją kontową – wskazaniem do zaksięgowania, **co narusza art. 24 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.**

W trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 25.03.2019 r. dokumentem PK nr 8/2019 dokonano korekty błędnego księgowania (zapis ujemny w dzienniku budżetu) i prawidłowego księgowania zgodnie z dekreacją kontową, tj. zaksięgowano fakturę w dzienniku wydzielonego rachunku dochodów.

(strony 11, 23 protokołu kontroli)

4. Wystąpiły przypadki regulowania zobowiązań wobec kontrahentów z kilkudniowym wyprzedzeniem przed terminem płatności, **co narusza art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i świadczy o nieracjonalnym gospodarowaniu środkami budżetowymi, które szczególnie w warunkach deficytu budżetowego, wymaga aby zobowiązania były regulowane bez uzasadnionego wyprzedzenia.**

(strony 14, 23 protokołu kontroli)

5. W jednej liście płac w lutym 2019 r. błędnie wykazano przyznane i naliczone nagrody w kolumnie przeznaczonej do dodatkowej premii, **co jest niezgodne ze stanem faktycznym i zaburza przejrzystość wypłaconych poszczególnych składników wynagrodzenia.**

(strony 16 – 17, 23 protokołu kontroli)

6. W dokumencie powierzenia obowiązków głównemu księgowemu wskazano nieaktualną na dzień ich powierzenia podstawę prawną, **co stanowi naruszenie ogólnych zasad porządku prawnego.**

W trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 26.03.2019 r. Dyrektor jednostki dokonał sprostowania powierzenia obowiązków głównemu księgowemu stosując aktualną podstawę prawną.

(strony 2, 23 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Zobowiązać Głównego księgowego do:
 - wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności do przestrzegania zasady rzetelności oraz zasad zapisu księgowego, aby zapisy księgowe wprowadzane były do ksiąg rachunkowych zgodnie z dekreacją i zawierały prawidłową wartość oraz datę dokonania operacji gospodarczej,
 - zwiększenia kontroli nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.
2. Składniki wynagrodzenia wykazywać na listach płac we właściwych pozycjach, aby zapewnić zgodność ze stanem faktycznym i przejrzystość wszystkich jego elementów.
3. Dokumenty wewnętrzne tworzyć w oparciu o obowiązujące na dany dzień podstawy prawne.
4. Zobowiązania regulować terminowo z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki, gdyż przeprowadzona



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

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 30 kwietnia 2019 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

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

ta Kalisza
ek:20
sz

T: +48 62 765 43 01
Fax: +48 62 764 20 32
E: prezydent@um.kalisz.pl
www.kalisz.pl

V Liceum Ogólnokształcące
im. Jana III Sobieskiego
62-800 Kalisz, ul. Piskorzewie
tel./fax 62 50 161 61
e-mail: 5liceumkalisz@wp.pl
Kalisz, dnia 24.04.2019

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL.
DNIA 24. KWI. 2019

VLO.08.081.1.2019

Nr kor. ...
Ilość zał. ...

**Pan
Krystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza**

Dyrektor V Liceum Ogólnokształcącego im. Jana III Sobieskiego w Kaliszu w odpowiedzi na wnioski pokontrolne zawarte w piśmie z dnia 10 kwietnia 2019 nr KPM.SK.1711.0007.2019 informuje o sposobach ich realizacji:

1. W odniesieniu do punktu 1 niedopłata w kwocie 0,01 zł. wynikająca z rozliczenia kosztów delegacji za luty 2019 została zaksięgowana dokumentem PK 45/2019 w dniu 29.03.2019 - dowód księgowy 139/2019 i wypłacona Panu Piotrowi Kempieńskiemu dokument: WB-36/2019 z dnia 29.03.2019 - dowód księgowy 148/2019.
2. W odniesieniu do punktu 2 i 3 oraz dodatkowo do punktu 1 i 4 zobowiązałam głównego księgowego do:
 - a. wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości a w szczególności do przestrzegania zasady rzetelności oraz zasad zapisu księgowego aby zapisy księgowe wprowadzane były do ksiąg rachunkowych zgodnie z dekretacją i zawierały prawidłową wartość oraz datę operacji gospodarczej.
 - b. zwiększenia kontroli nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych
3. W odniesieniu do punktu 4 zapewniam, że zobowiązania regulowane będą terminowo z zachowaniem racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi.
4. Zalecenia zawarte w punkcie 5 i 6 omówiłam z główną księgową i kierownikiem gosp. i ds. kadr - wskazane nieprawidłowości nie będą miały już miejsca i nie będą się powtarzały.

W celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości zobowiązuję się do sprawowania większej samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych pracowników. Zobowiązuję się przestrzegać przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej oraz dopilnować, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane a zachodzące zmiany były niezwłocznie nowelizowane.

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA PREZYDENTA MIASTA
REFERAT KONTROLI

WPL.
DNIA 30. 04. 2019

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Z poważaniem

DYREKTOR
V Liceum Ogólnokształcącego
im. Jana III Sobieskiego w Kaliszu

Beata Szulc
mgr Beata Szulc

Do wiadomości:

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