

KPM.SK.1711.0005.2019  
Kalisz, dnia 14 maja 2019 r.

### **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Szkoła Podstawowa Nr 12 im. Księcia Bolesława Pobożnego  
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

WPL.  
DNIA 10. KWI. 2019

Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis .....

**Prezydent Miasta Kalisz**

KPM.SK.1711.0005.2019

D2019.04.00509

Kalisz, dnia 10 kwietnia 2019 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pani**

**Małgorzata Gałczyńska**

**Dyrektor**

**Szkoły Podstawowej Nr 12 im. Księcia Bolesława Pobożnego  
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 w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- 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.).

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

1. 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 13, 23 protokołu kontroli)

2. Wystąpił przypadek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisu księgowego z błędną datą dokumentu, nie wynikającą ze źródłowego dowodu księgowego (faktury), **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.**

(strony 13, 23 protokołu kontroli)

3. Operacje gotówkowe ujęte w raportach kasowych, nie zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych z datą ich dokonania, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, i 3 w związku z ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.**

(strony 17-18, 25 protokołu kontroli)

URZĄD MIASTA KALISZA  
KALISZA  
GÓLNA

Urząd Miasta Kalisz  
Główny Rynek 20  
62-800 Kalisz

pis .....

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



4. Na koniec stycznia i lutego 2019 r. nie dokonano urealnienia salda konta 229 do wysokości faktycznych zobowiązań wobec ZUS, które winno być dokonane z powodu wystąpienia różnic w zaokrągleniach podstawy wymiaru składek w programie płacowym i programie Płatnik, **co narusza art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1, 2, 3, 4 i 5 ustawy o rachunkowości oraz świadczy o braku przeprowadzenia rzetelnej analizy miesięcznych zestawień obrotów i sald sporządzonych na podstawie art. 18 ust. 1 powołanej ustawy.**

(strony 16-19, 23 protokołu kontroli)

5. Operacje gospodarcze ujęte w raportach kasowych 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 13, 23 protokołu kontroli)

6. Wewnętrzne przepisy prawa jednostki tj. „Regulamin pracy [...]” i „Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych [...]” nie były spójne w zakresie terminu wypłaty wynagrodzenia za pracę pracownikom niepedagogicznym, **co narusza porządek prawny w przepisach wewnętrznych.** W toku trwających czynności kontrolnych kierownik jednostki zarządzeniem Nr 4/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 12 w Kaliszu z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zmiany w „Regulaminie pracy” i „Regulaminie wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 12 w Kaliszu przy ul. Długosza 14” dokonał ujednolicenia zapisów w zakresie terminu wypłaty wynagrodzenia pracownikom niepedagogicznym w wymienionych aktach prawa.

(strony 14-15, 23-24 protokołu kontroli)

**W związku z powyższym polecam:**

1. Dokonać urealnienia salda konta 229 do wysokości zobowiązań wobec ZUS zgodnych ze stanem faktycznym po uwzględnieniu różnic wynikających z zaokrążeń podstawy wymiaru składek w programie płacowym i programie Płatnik, aby nie dopuścić w przyszłości do wykazania w sprawozdaniach danych w zakresie zobowiązań z tytułu składek ZUS niezgodnych ze stanem faktycznym.
2. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnie przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności:
  - a) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty,
  - b) zapewnić, aby zapisy księgowo wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dowodu księgowego i prawidłową datę operacji gospodarczej oraz zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Ponadto do 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. 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.



**Kalisz**  
Dopisz swoją historię

**Prezydent Miasta Kalisza**

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 Kulasowski

**Do wiadomości:**

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

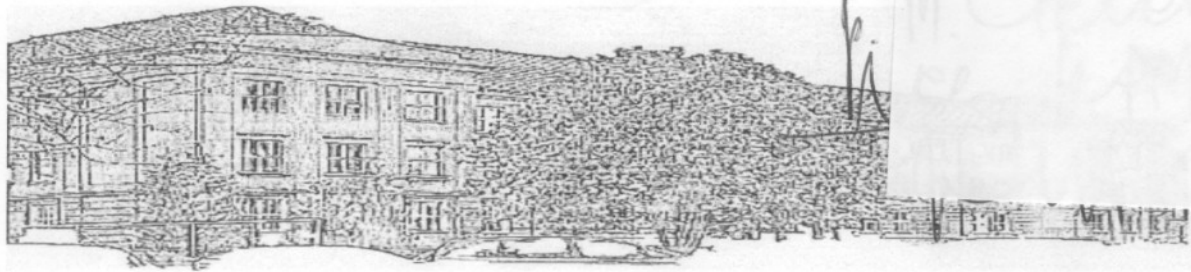
Urząd Miasta Kalisza  
Główny Rynek 20  
62-800 Kalisz

szuk

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



KPM.SK.1711.0005.2019



URZĄD MIASTA KALISZA  
KANCELARIA PREZYDENTA MIASTA

WPL. DNIA 30. KWI. 2019

Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis .....

Szkoła Podstawowa nr 12 im. Księcia Bolesława Pobożnego  
ul. Długosza 14 62-800 Kalisz

Nr tel./ Fax 0-62 757-48-07 e-mail: sp12@um.kalisz.pl

SP.12.081.2.2019

Kalisz, dnia 29 kwietnia 2019 r.

URZĄD MIASTA KALISZA  
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 29. KWI. 2019

Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis .....

Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

URZĄD MIASTA KALISZA  
KANCELARIA PREZYDENTA

WPL. DNIA 29. KWI. 2019

Nr kor. PP2019.04.15647  
Ilość zał. .... Podpis .....

**Krystian Kinastowski**  
**Prezydent Miasta Kalisza**

W odpowiedzi na pismo Prezydenta Miasta Kalisza KPM.SK.1711.0005.2019 z dnia 10 kwietnia 2019r. informuję, że dokonano urealnienia salda konta 229 do wysokości zobowiązań wobec ZUS zgodnych ze stanem faktycznym po uwzględnieniu różnic wynikających z zaokrągleń podstawy wymiaru składek w programie płacowym i programie płatnik. Zobowiązałam Głównego księgowego do zwiększenia uwagi przy stosowaniu przepisów dotyczących ustawy o rachunkowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, aby dane z ksiąg odzwierciedlały stan rzeczywisty oraz aby zapisy księgowe zawierały poprawne daty dowodów księgowych i operacji gospodarczych.

Z poważaniem

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej Nr 12  
w Kaliszu  
mgr Małgorzata Galczyńska

Do wiadomości:

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

URZĄD MIASTA KALISZA  
KANCELARIA PREZYDENTA  
REFERAT KONTROLI

WPL. DNIA 06. 05. 2019

Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis .....