

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 8 im. Bohaterów Westerplatte

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 na 2019 r. 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 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 29.03.2019 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 01.04.2019 r. - 03.04.2019 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 11.04.2019 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Rużyczka Kamila



Kalisz
Dopisz swoją historię

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT WICEPREZYDENTA

WPL.
DNIA 12. KWI. 2019

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Prezydent Miasta Kalisza

KPM.SK.1711.0006.2019

D2019.04.01321

Kalisz, dnia 11 kwietnia 2019 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Joanna Zmysłony
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 8 im. Bohaterów Westerplatte
w Kaliszu

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 438/2018 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 06 lipca 2018 r. (ze zm.) informuję, że przeprowadzona przez Referat Kontroli w dniach od 22.03.2019 r. do 29.03.2019 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 j.t.),
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z ze zm.),
- ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.),
- zarządzenia Nr 8/2006 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 z dnia 1 września 2006 r. w sprawie wprowadzenia „Opisowej instrukcji obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych oraz Zasad rachunkowości” w Szkole Podstawowej Nr 8 w Kaliszu (ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpił przypadek wypłaty pracownikowi pedagogicznemu wynagrodzenia 3 dni po ustawowym terminie, co narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 39 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela 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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 1458 ze zm.).

(strony 15-17, 24 protokołu kontroli)

Urząd Miasta Kalisza
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



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

2. Zobowiązania publicznoprawne wobec ZUS za styczeń 2019 r. zapłacone zostały w kwocie wyższej od należnej o 0,06 zł, **co narusza art. 44 ust. 2 i 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 46 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.**

Nadpłata składek ZUS za styczeń 2019 r. została rozliczona w kolejnym miesiącu rozliczeniowym tj. w dniu 04.03.2019 r. przelew należnych składek ZUS za luty 2019 r. pomniejszono o kwotę 0,06 zł.

(strony 19, 24 protokołu kontroli)

3. 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 6-7 protokołu kontroli)

4. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych 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 14, 23 protokołu kontroli)

5. Wystąpił przypadek wprowadzenia zarządzeniami dyrektora dwukrotnie aneksu nr 1 do „Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 8 w Kaliszu” oraz stwierdzono powoływanie jako zmienianego w zarządzeniach zmieniających „Opisową instrukcję obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych oraz Zasad rachunkowości” aktu prawa, niebędącego zarządzeniem wprowadzającym dany akt w życie, **co narusza zasady techniki prawodawczej i zaburza porządek prawny oraz świadczy o nienależyтым zapewnieniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie działalności w sposób zgodny z prawem, co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.**

(strony 5, 24 protokołu kontroli)

6. Wystąpiły przypadki dokonania kontroli pod względem merytorycznym faktur zakupu wyposażenia i pomocy dydaktycznych przez osobę do tej czynności nieuprawnioną, **co narusza zasady kontroli dowodów księgowych, określone przez kierownika jednostki w załączniku nr 1 do „Opisowej instrukcji obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych oraz Zasad rachunkowości w Szkole Podstawowej Nr 8 w Kaliszu”.**

(strony 13, 23 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Dokonać weryfikacji i aktualizacji wewnętrznych przepisów prawa stosownie do przepisów nadrzędnych i stosowanych procedur postępowania, aby w sposób czytelny i przejrzysty określały zasady organizacji i funkcjonowania jednostki, a przy tworzeniu i wprowadzaniu zmian do wewnętrznych przepisów prawa stosować zasady techniki prawodawczej, aby zapewnić spójność i kompletność systemu prawa wewnątrz organizacji oraz przejrzystość tekstów aktów normatywnych.
2. Wynagrodzenia wypłacać pracownikom w terminie określonym w przepisach obowiązującego prawa w tym zakresie.
3. Wydatków tytułem składek ZUS dokonywać w kwotach prawidłowo naliczonych i deklarowanych oraz zwiększyć kontrolę nad prawidłowym ustalaniem należnych składek.

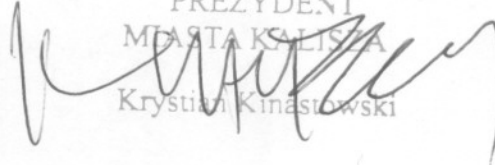


4. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności:
- księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty,
 - zapewnić, aby zapisy księgowe 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 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. 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 20 maja 2019 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

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

K
G

Urząd Miasta Kalisza
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz
Miasta

yk

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

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 8
im. Bohaterów Westerplatte
62-800 Kalisz, ul. Serbinowska 22a
tel. 62 764 68 93, 502 025 052
NIP 618-20-39-062, REGON 251282805

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZYDENTA
WPL. DNIA 20. MAJ. 2019
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Kalisz, 20 maja 2019 r.

SP8.K.325.5.2019

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA
WPL. DNIA 21. MAJ. 2019
Nr kor. PP2019.05.11595
Ilość zał. 2

[Handwritten signature and notes]

Sz. P.

Krystian Kinastowski

Prezydent Miasta Kalisza

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA PREZYDENTA MIASTA
WPL. DNIA 21. MAJ. 2019
Nr kor.
Ilość zał. Podpis MJ

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne wynikające z protokołu przeprowadzonej kontroli problemowej przez Referat Kontroli w dniach od 22.03.2019 r. do 29.03.2019 r. uprzejmie informuję o sposobie realizacji zaleceń:

W zakresie pkt 1

- opracowano i wprowadzono nową „Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz zasad rachunkowości „, w celu zapewnienia spójności i kompletności systemu prawa wewnątrz jednostki oraz przejrzystości tekstów aktów normatywnych. Powyższą instrukcję wprowadzono Zarządzeniem Nr 2/2019 z dnia 17 maja 2019 r.

W zakresie pkt 2

- wynagrodzenia pracownikom wypłacane są w terminie określonym w przepisach prawa .

W zakresie pkt 3

- wydatki tytułem składek ZUS dokonywane są w prawidłowych kwotach oraz zwiększono kontrolę nad prawidłowym ustalaniem należnych składek z tytułu ZUS.

W zakresie pkt 4

- zobowiązałam Główną księgową do prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnie przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości oraz aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dowodu księgowego i prawidłową datę operacji gospodarczej.

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA PREZYDENTA MIASTA
REFERAT KONTROLI
WPL. DNIA 23. 05. 2019
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 8
W Kaliszu
[Signature]
mgr Joanna Zmysłony