

**Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 4 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 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:** 2019 rok (wg próby kontrolnej)

**Termin przeprowadzenia kontroli:**

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: od 21.05.2019 r. do 27.05.2019 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 28.05.2019 r.

**Data podpisania protokołu z kontroli:** 29.05.2019 r.

**Załączniki:**

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

Sporządziła:  
Katarzyna Tyc



**Kalisz**

Dopisz swoją historię

**Prezydent Miasta Kalisza**

KPM.SK.1711.0010.2019  
D2019.05.03377  
Kalisz, dnia 29 maja 2019 r.

URZĄD MIASTA KALISZA  
SEKRETARIAT WICEPREZYDENTA

WPL.  
DNIA 30. MAJ. 2019

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

Wystąpienie pokontrolne

**Pan**  
**Radosław Szczap**  
**Dyrektor**  
**Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 4 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 21.05.2019 r. do 27.05.2019 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 nieprzestrzeżenia przepisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 869 j.t.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 j.t.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.).

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

1. Dane w zakresie wykonanych wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 kwietnia 2019 r. w klasyfikacji budżetowej 801-80101-4210 i 801-80101-4300 nie wynikały z danych ewidencji księgowej – analityki konta 130, **co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 8 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 36 do powołanego rozporządzenia pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” oraz jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1458 ze zm.).**

W toku czynności kontrolnych w dniu 22.05.2019 r. została sporządzona korekta sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 kwietnia 2019 r., w której wykazano prawidłowo dane wynikające z danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

(strony 7-8, 19 protokołu kontroli)

2. Wystąpił przypadek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych operacji gospodarczych z błędną datą ich faktycznego dokonania tj. inną niż wynikała z dokumentu źródłowego (wyciągu bankowego), **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 12, 19 protokołu kontroli)

URZĄD MIASTA KALISZA  
KANCELARIA OGÓLNA

OZAFS  
A-ZD

30. MAJ. 2019

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

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



3. Wystąpił przypadek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych operacji gospodarczych ujętych w raporcie kasowym z błędną datą ich faktycznego dokonania, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, i 3 w związku z ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.**

(strony 12, 19 protokołu kontroli)

4. Wewnętrzne przepisy prawa obowiązujące w jednostce, nie zostały zaktualizowane stosownie do nadrzędnych aktów prawa oraz nie dostosowano ich do obowiązujących w jednostce norm i stosowanych zasad postępowania tj.:

- w „Regulaminie wynagradzania pracowników niepedagogicznych [...]” w tabeli „Wykaz stanowisk, w tym stanowisk kierowniczych urzędniczych, urzędniczych pomocniczych i obsługi, minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, warunki i sposób wynagradzania pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę” pominięto stanowisko „Starszej woźnej oddziałowej”, na którym zatrudnione są w jednostce 4 osoby, co uniemożliwiło dokonanie oceny prawidłowości działania zgodnie z wewnętrznymi przepisami prawa w zakresie przyznania pracownikom zatrudnionym na stanowisku „Starszej woźnej oddziałowej” wysokości wynagrodzenia zasadniczego i kategorii zaszeregowania oraz zaburzyło porządek prawny poprzez brak w regulaminie stanowiska pracy, które funkcjonuje w jednostce, a jest wykazane w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.),
- po wprowadzeniu w jednostce nowego schematu organizacyjnego i zastąpieniu w nim stanowiska „Intendent” stanowiskiem „Kierownik stołówki” nie dokonano w treści opisowej „Regulaminu Organizacyjnego” zmian wynikających ze zmiany wymienionych stanowisk,
- nie dokonano aktualizacji „Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych” w zakresie:
  - części akt osobowych pracownika, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369 j.t.),
  - stanowisk pracy po zmianie w strukturze organizacyjnej stanowiska „Intendent” na stanowisko „Kierownik stołówki”,
  - wzorów pieczętek i wzorów podpisów stosowanych na dokumentach księgowych.

**Powyższe uchybienia i nieprawidłowości świadczą o niewystarczającym 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.**

W trakcie trwania czynności kontrolnych wszystkie powyższe uchybienia i nieprawidłowości zostały usunięte tj.:

- zarządzeniem nr 16/2019 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 4 w Kaliszu z dnia 22 maja 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmiany w treści załącznika nr 4 do „Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 4 w Kaliszu przy ul. Kordeckiego 34” wprowadzono brakujące stanowisko „Starszej woźnej oddziałowej” z przyporządkowaniem do stanowiska odpowiedniej kategorii zaszeregowania doprowadzając do zgodności ze stanem faktycznym wykaz stanowisk pracy, które funkcjonują w jednostce, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- zarządzeniem nr 17/2019 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 4 w Kaliszu z dnia 24 maja 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian do „Regulaminu Organizacyjnego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 4 w Kaliszu” dokonano zmian stanowisk pracy stosownie do aktualnie funkcjonujących w jednostce,
- zarządzeniem nr 18/2019 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 4 w Kaliszu z dnia



24 maja 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian do „Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 4 w Kaliszu” doprowadzono zapisy „Instrukcji [...]” do zgodności: z rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie dokumentacji pracowniczej oraz zastanym podczas kontroli stanem faktycznym i stosowanymi w jednostce zasadami postępowania w zakresie funkcjonujących w jednostce stanowisk pracy oraz stosowanych podpisów i pieczętek na dowodach księgowych.

(strony 4-5, 15, 19 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:
  - 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 księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały 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 Pana do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Panu 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 rady 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 dnia 25 czerwca 2019 r.**

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA  
  
Krystian Kinastowski

**Do wiadomości:**

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



Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 4 w Kaliszu

KPM.SK.1711.0010.2019  
Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 4

62-800 Kalisz  
ul. Kordeckiego 34  
tel. 62 766 32 06  
REGON: 362220089 NIP: 6182149477

sekretariat@zsp4.kalisz.pl

*[Signature]*  
Kalisz, dn. 17. czerwca 2019 r.  
2019 w  
PREZYDENT  
MIASTA KALISZA  
*[Signature]*  
Krystian Kinastowski

Zespół Szkolno-Przedszkolny  
ul. Kordeckiego 34  
62-800 Kalisz  
Tel.: 62 7663206/62 7415069  
REGON: 362220089, NIP: 6182149477

URZĄD MIASTA KALISZA  
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 17. CZE. 2019

Nr kor. ....  
Ilość zał. ....  
URZĄD MIASTA KALISZA  
KANCELARIA PREZYDENTA MIASTA

ZSP4.081.5.2019

URZĄD MIASTA KALISZA  
KANCELARIA OGOLNA

WPL. DNIA 18. CZE. 2019

Pan  
Krystian Kinastowski  
PREZYDENT MIASTA KALISZA

WPL. DNIA 17. CZE. 2019

Nr kor. 08631  
Ilość zał. 06

Informacja Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 4 w Kaliszu  
o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych dot. Wystąpienia pokontrolnego  
- pismo z dnia 29 maja 2019 r. nr KPM.SK.1711.0010.2019.D2019.05.03377

*[Signature]*  
Kancelaria Prezydenta Miasta  
Krystian Cieloszyk

W odpowiedzi na Wystąpienie pokontrolne – pismo z dnia 29 maja 2019 r., znak pisma: KPM.SK.1711.2019 D2019.05.03377, Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 4 w Kaliszu informuje o sposobach realizacji zaleceń:

- 1) w celu wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych zobowiązałem Głównego księgowego do bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności:
  - a) prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób rzetelny, bezbłędny stosownie do przepisów o rachunkowości, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty,
  - b) dopilnowania, aby zapisy księgowe wprowadzone do ksiąg rachunkowych zawierały 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 się:

- do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych mi pracowników,
- do przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki oraz dopilnować, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w jednostce wewnętrzne akty prawne były na bieżąco nowelizowane i ujednolicane.

DYREKTOR  
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 4  
*[Signature]*  
mgr Radosław Szczap

(podpis dyrektora zespołu)

URZĄD MIASTA KALISZA  
KANCELARIA PREZYDENTA MIASTA  
REFERAT KONTROLI

WPL. DNIA 18. 06. 2019

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

- Do wiadomości otrzymują:
1. Adresat
  2. A/a ZSP4