

KPM.SK.1711.0012.2019
Kalisz, dnia 13 września 2019 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 23 im. E. Kor-Walczaka 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 04.06.2019 r. do 10.06.2019 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 11.06.2019 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 13.06.2019 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Katarzyna Tyc



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

KPM.SK.1711.0012.2019

D2019.06.01350

Kalisz, dnia 17 czerwca 2019 r.

URZĄD MIASTA KALISZA SEKRETARIAT WICEPREZYDENTA	
WPL. DNIA	19. CZE. 2019
Nr kor.	Podpis <i>[Signature]</i>
Ilość zał.	

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Beata Raczak
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 23 im. E. Kor – Walczaka
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 04.06.2019 r. do 10.06.2019 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., 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.),
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.),
- 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, 801-80101-4280 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 trakcie prowadzonych czynności kontrolnych w dniu 04.06.2019 r. dokumentem Polecenie księgowania PK nr 48/19 z dnia 04.06.2019 r., dokonano korekty zapisów na koncie 130, w celu doprowadzenia ich do zgodności z danymi kart wydatków i danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S.

(strony 7 - 8, 16 protokołu kontroli)

URZĄD MIASTA KALISZA KANCELARIA OGÓLNA	
WYSLANA DNIA	19. CZE. 2019
Nr kor.	Podpis <i>[Signature]</i>
Ilość zał.	

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



2. Wystąpił przypadek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych operacji gospodarczych z błędną datą ich faktycznego dokonania tj. inną niż wynikała z dokumentu źródłowego (plan finansowy na 2019 r. - Uchwała Nr IV/44/2018 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2019 rok), **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości i świadczy o niepełnej realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych przez Prezydenta Miasta Kalisza w wystąpieniu pokontrolnym nr SK.1711.17.2015 z dnia 29 października 2015 r. po ostatniej kontroli.**

(strony 5, 16 protokołu kontroli)

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, 3 w związku z ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości i świadczy o niepełnej realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych przez Prezydenta Miasta Kalisza w wystąpieniu pokontrolnym nr SK.1711.17.2015 z dnia 29 października 2015 r. po ostatniej kontroli.**

(strony 12, 16 protokołu kontroli)

4. Stwierdzono wypłacenie pracownikom pedagogicznym wynagrodzeń z tytułu przepracowanych godzin ponadwymiarowych przed terminem określonym w przepisach prawa, **co narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 39 ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela.**

(strony 12-13, 16 protokołu kontroli)

5. Wewnętrzne przepisy prawa regulujące gospodarkę finansową obowiązujące w jednostce, nie zostały zaktualizowane stosownie do nadrzędnych aktów prawa, tj. nie dokonano aktualizacji „Polityki Rachunkowości”, „Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów” oraz „Zakładowego Planu Kont”, w szczególności w zakresie:

- kont księgowych stosowanych przez jednostkę,
- sprawozdań sporządzanych przez jednostkę,
- kwot umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- pieczęci stosowanych w jednostce,

co zaburza porządek prawny oraz świadczy o nienależytym zapewnieniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie działalności w sposób zgodny z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto niedokonanie aktualizacji „Polityki Rachunkowości” i „Zakładowego Planu Kont” stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt a) ustawy o rachunkowości i świadczy o niedopełnieniu obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 2 tej ustawy.

(strony 4, 17 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Dokonać aktualizacji przepisów wewnętrznych tj. „Polityki rachunkowości”, „Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów” oraz „Zakładowego Planu Kont”.
2. Wynagrodzenia pracownikom pedagogicznym z tytułu przepracowanych godzin ponadwymiarowych wypłacać w terminie określonym w przepisach obowiązującego prawa w tym zakresie.
3. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględne przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności:



- a) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzanie 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 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 zalecenia pokontrolne wydane przez Prezydenta Miasta Kalisza były realizowane oraz 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 dnia 31 sierpnia 2019 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA
Krystian Minastowski

Do wiadomości:

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

Szkoła Podstawowa Nr 23
im. E. Kor-Walczaka
62-800 Kalisz, ul. Sulistawska 108-110
tel. 62 76 23 547
REGON 001228225 NIP 618-18-92-412

KPM.SK.1711.0012.2019
URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL.
DNIA 12. SIE. 2019

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA PREZYDENTA MIASTA
KALISZA

SP.23.081.99.2.2019

WPL.
DNIA 13. SIE. 2019

Nr kor.....
Ilość zał..... **Pan** Podpis.....

Krystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza

Kalisz, 9.08.2019r.
Krystian Kinastowski

**Dotyczy: odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne numer KPM.SK.1711.0012.2019
D2019.06.01350 z dnia 17 czerwca 2019r.**

Kontrola problemowa, w zakresie realizowanego przez Szkołę Podstawową Nr 23 im. Eligiusza Kor-Walczaka w Kaliszu budżetu pod kątem rachunkowości i finansów-wydatki budżetowe w 2019 r. przeprowadzona przez stanowisko pracy ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Kaliszu w dniach 04.06.2019r -10.06.2019r. wykazała następujące nieprawidłowości:

1. Brak aktualizacji przepisów wewnętrznych: „Polityki rachunkowości”, Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów” oraz „Zakładowego Planu Kont” z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa. W w/w dokumentach nie dokonano aktualizacji kont księgowych stosowanych w jednostce, sprawozdań sporządzanych przez jednostkę, kwot umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz pieczęci stosowanych w jednostce.

Dyrektor szkoły dokonał niezwłocznie aktualizacji w/w przepisów wewnętrznych zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami i wprowadził je jako teksty ujednolicone, do wiadomości, wykonania i stosowania przez głównego księgowego oraz starszego referenta ds. księgowości i kadr zarządzeniem:

- a) Nr 9/2019 z 25.07.2019-Instrukcję Obiegu i Kontroli Dokumentów;
- b) Nr 10/2019 z 25.07.2019 - Zakładowy Plan Kont;
- c) Nr 11/2019 z 25.07.2019- Polityka rachunkowości.

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA PREZYDENTA MIASTA
REFERAT KONTROLI

WPL.
DNIA 16. 08. 2019

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

2. Wynagrodzenia pracowników pedagogicznych z tytułu wypracowanych godzin ponadwymiarowych wypłacane były przed terminem określonym w przepisach prawa.

Dyrektor szkoły informuje, iż od czerwca 2019 r. w wynagrodzenia pracowników pedagogicznych z tytułu wypracowanych godzin ponadwymiarowych wypłacane są zgodnie z terminem określonym w przepisach prawa tj. ostatniego dnia miesiąca. Jeśli ostatni dzień miesiąca przypadnie w sobotę lub niedzielę wynagrodzenie to zostanie wypłacone w ostatnim dniu roboczym danego miesiąca.

3. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz naruszenie zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, w szczególności dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S nie pokrywały się z ewidencją księgową - analityka konta 130, zapisy dokonywane w księgach rachunkowych zawierały błędną datę operacji gospodarczej (zaksięgowanie planu finansowego z datą 23.01.2019 – data otrzymania dokumentu).

Dyrektor szkoły informuje, iż w trakcie kontroli dokumentem Polecenie księgowania PK nr 48/19 z dnia 04.06.2019r. została dokonana korekta zapisów na koncie 130, tak aby była zgodność z danymi kart wydatków i danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S.

Błędnie wpisano datę operacji gospodarczej - zaksięgowanie planu finansowego z datą 23.01.2019, a powinna być data 01.01. Dyrektor szkoły informuje, iż plan finansowy będzie wprowadzany do ewidencji księgowej jako operacja gospodarcza z dniem 01.01. Stwierdzona nieprawidłowość nie może zostać usunięta ze względu na zamknięte miesiące w programie Finanse DDJ.

Dyrektor szkoły oświadcza, iż :

1. Usunął te nieprawidłowości, które były możliwe do wykonania.
2. Zobowiązał głównego księgowego do rzetelnego, sumiennego, bezbłędnego i prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych placówki- aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłowe daty operacji gospodarczych, dane były poprawnie wprowadzane jak również bezwzględnego przestrzegania przepisów w tym ustawy o rachunkowości.

Jednocześnie Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 23 im. Eligiusza Kor-Walczaka zobowiązuje się do sprawowania samokontroli, kontrolowania wykonania zaleceń pokontrolnych przez poszczególnych pracowników w ramach ich obowiązków, bieżącego aktualizowania i weryfikowania zgodnie z aktualnymi przepisami prawa dokumentacji

wewnętrznej placówki, aby była na bieżąco nowelizowana oraz zwiększenia nadzoru nad pracą Głównej Księgowej i innych pracowników administracji w celu przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej szkoły.

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 23
im. E. Korwaczaka
mgr Beata Raczak

Do wiadomości:

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