

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 8 w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: **Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów**
- Rozrachunki i roszczenia

Zakres kontroli:

- należności i zobowiązania w ewidencji budżetu - zgodność ewidencji syntetycznej i analitycznej z regulacjami wynikającymi z przepisów nadrzędnych i wewnętrznych (wykaz kont rozrachunkowych i sposób ich prowadzenia),
- poprawność i realność wykazanych sald kont rozrachunkowych - stanu należności i zobowiązań,
- poprawność ujmowania operacji związanych z powstaniem oraz spłatą należności i zobowiązań budżetu - dekretacja dowodów księgowych,
- porównanie danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z księgami rachunkowymi w zakresie wykazania stanów należności i zobowiązań,
- inwentaryzacja należności i zobowiązań na 31.12.2010r.,
- umowy cywilno-prawne zawarte w 2010 roku powodujące powstanie należności oraz zaciągnięcie zobowiązań finansowych - budżet (sprawdzenie w zakresie: oświadczenia woli, przedmiotu umowy, wartości umowy, fakturowania, płatności, zabezpieczenia interesu zamawiającego oraz opisy dotyczące kontrasygnaty, zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego i zamówień publicznych).

Okres objęty kontrolą: rok 2010 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: od 01.02.2011r. do 09.02.2011r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 25.02.2011r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie

**PREZYDENT
MIASTA KALISZA**

WKW.1711.3.2.2011

Kalisz, dnia 11 marca 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Grażyna Oleksy

Dyrektor

Szkoły Podstawowej Nr 8 im. Bohaterów Westerplatte

w Kaliszu

Działając na podstawie § 26 ust. 1 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 474/2006 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 27.10.2006r. z późniejszymi zmianami informuję, że przeprowadzona przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu kontrola problemowa dotycząca realizowanego w 2010 budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – rozrachunki i roszczenia wykazała nieprawidłowość, która jest wynikiem nieprzestrzegania Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Nieprawidłowe zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) i zaksięgowanie odsetek od środków na rachunku bankowym jednostki tzn. nieprawidłowa korespondencja kont, **co narusza zasady określone w Załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...]**

(str.23 protokołu kontroli)

URZĘD MIEJSKI W KALISZU	
WYDZIAŁ FINANSOWY	
WPR.	11 MAR 2011
DNB	
Nr ker.
Ilość zał.	Podpis <i>[Signature]</i>

W związku z powyższym zalecam:

1. Dowody księgowe prawidłowo kwalifikować (dekretować) do ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

W celu wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości **zobowiązuję Panią Dyrektora do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównej Księgowej, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej**, gdyż przeprowadzona kontrola nie była kontrolą kompleksową, a tym samym nie objęła wszystkich zagadnień gospodarki finansowej jednostki.

Jednocześnie przypominam, że osoba będąca dyrektorem zobowiązana jest do kierowania jednostką w sposób zapewniający jej prawidłowe funkcjonowanie we wszystkich aspektach, jednakże wszelkie jej działania muszą być podejmowane w granicach obowiązującego prawa.

W związku z powyższym zwracam uwagę na konieczność systematycznej aktualizacji stanu prawnego aktów normatywnych oraz ich bieżącej analizy, a w razie potrzeby niezwłocznej nowelizacji wydanych na ich podstawie wewnętrznych aktów prawnych.

W sprawach wątpliwych należy zaciągać opinii radcy prawnego oraz konsultować się z pracownikami Wydziału Edukacji i Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do dnia 30 marca 2011 r.**



dr inż. Janusz Pęcherz

Do wiadomości:

- 1) Irena Sawicka
- Skarbnik Miasta Kalisza,
- 2) Mariusz Witeczak
- Naczelnik Wydziału Edukacji
Urzędu Miejskiego w Kaliszu

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 8
im. Bohaterów Westerplatte
62 - 800 Kalisz, ul. Szabolcowska 22a
tel. 062 768 34 90, 062 768 68 93
NIP 618-20-39-062, Regon 251283005
Kalisz, dn. 28.03.2011 r.

SP8.0911/044/051/M

U SE	WPL. DNIA	30. MAR. 2011
Nr kor.	Ilość zał.	Podpis <i>[Signature]</i>

Sz. P.
Dr inż. Janusz Pęcherz
Prezydent Miasta Kalisza

URZĄD MIEJSKI W KALISZU KANCELARIA GŁÓWNA	WPL. DNIA	30. MAR. 2011
Nr kor.	Ilość zał.	Podpis <i>[Signature]</i>

W odpowiedzi na zalecenie pokontrolne wynikające z wystąpienia nr WKW.1711.3.2.2011 z dnia 11 marca 2011 r., po kontroli problemowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 8 im. Bohaterów Westerplatte w Kaliszu w okresie 01.02.2011 – 09.02.2011 r., Dyrekcja Szkoły uprzejmie informuje o sposobie jego realizacji:

- w zakresie pkt 1

Dowody księgowe będą prawidłowo dekretowane do ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 8 w Kaliszu
[Signature]
mgr Grażyna Oleksy

Do wiadomości:

1. Irena Sawicka
- Skarbnik Miasta Kalisza
2. Mariusz Witczak
- Naczelnik Wydziału Edukacji
Urzędu Miejskiego

URZĄD MIEJSKI W KALISZU WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	WPL. DNIA	31. MAR. 2011
Nr kor.	Ilość zał.	