

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 12 w Kaliszu

Okres objęty kontrolą: 2010 rok

**Przedmiot 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).

Termin przeprowadzenia kontroli: od 17.01.2011 r. do 21.01.2011 r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 25.02.2011 r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie

**PREZYDENT
MIASTA KALISZA**

WKW.1711.1.2.2011

Kalisz, dnia 11 marca 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Małgorzata Gałczyńska

Dyrektor

Szkoły Podstawowej Nr 12

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 późn. zm. informuję, że przeprowadzona przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu kontrola problemowa realizowanego w 2010 r. budżetu pod kątem rachunkowości i finansów - rozrachunki i roszczenia wykazała nieprawidłowość, będącą wynikiem nieprzestrzegania Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn.) obowiązującego do dnia 31.12.2010r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) Brak wyodrębnienia w analityce konta 225 "Rozrachunki z budżetami" właściwego budżetu oraz niewłaściwy sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej: pozostałych rozrachunków z pracownikami - konto 234 uniemożliwiającym ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków oraz podziału na budżet i ZFSS oraz pozostałych rozrachunków - konto 240 nie dających zapewnienia ustalenia rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, co naruszało zasady wynikające z Załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa [...].

(str. 6,7,19,26,28 - protokołu kontrolnego)

URZĄD MIASTSKI W KALISZU	
WYDZIAŁ FINANSOWY	
WPL. DNIA	11 MAR. 2011
Nr kont.
Ilość zał.	Podpis <i>[Signature]</i>

W związku z powyższym polecam:

1. Przestrzegać przepisy dotyczące zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej wszystkich kont występujących w Zakładowym Planie Kont, a w szczególności założyć i prowadzić ewidencję szczegółową kont Zespołu "2 Rozrachunki i rozliczenia" w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z odpowiednim podziałem.

W celu wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości **zobowiązuję Panią Dyrektor 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.

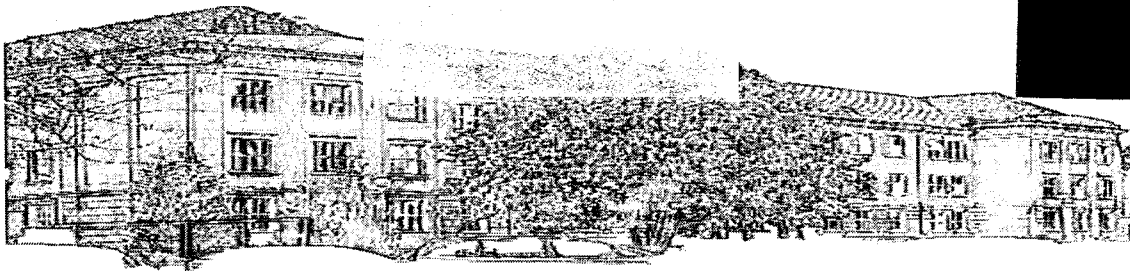
W sprawach wątpliwych należy zaciągać opinii radcy prawnego, a także konsultować się z pracownikami Wydziału Edukacji oraz Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

O sposobie realizacji wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego 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 Witczak
- Naczelnik Wydziału Edukacji.



Szkoła Podstawowa nr 12 ul. Długosza 14 62-800 Kalisz

Nr tel./ Fax 0-62 757-48-07 e-mail: sp12_kalisz@wp.pl

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 12

im. Lecha Waryńskiego
ul. Długosza 14, tel. 062. 757-48-07
SP 12/091-1/2011
62-800 KALISZ
REG. 251131450 NIP 6182037666
Kalisz, 29 marca 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL.
DNIA

29. MAR. 2011

Nr kor.
Ilość zał. P.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OŚ

WPL.
DNIA

29. MAR. 2011

Pan

dr Janusz Pęcherz

Prezydent Miasta Kalisza

W odpowiedzi na pismo Prezydenta Miasta Kalisza znak pisma WKW.1711/12/2011 z dnia 11 marca 2011r. informuję, że zobowiązałam Głównego Księgowego do zwiększenia szczególnej uwagi przy stosowaniu przepisów dotyczących zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej kont Zespołu „2 Rozrachunki i rozliczenia” występujących w Zakładowym Planie Kont Szkoły Podstawowej Nr 12 w Kaliszu.

Z poważaniem

DYREKTOR

Małgorzata Galczyńska
mgr Małgorzata Galczyńska

Do wiadomości:

1. Irena Sawicka
- Skarbnik Miasta Kalisza
2. Elżbieta Garczarek
- Naczelnik Wydziału Kontroli Wewnętrznej
Urzędu Miejskiego w Kaliszu
3. Mariusz Witczak
- Naczelnik Wydziału Edukacji
Urzędu Miejskiego w Kaliszu

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

WPL.
DNIA

29. MAR. 2011

Nr kor.
Ilość zał.