

## Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 23 w Kaliszu

Rodzaj kontroli: Kontrola kompleksowa.

Temat kontroli: **Kontrola Kompleksowa.**

Zakres kontroli:

- I. Wewnętrzne uregulowania prawne.
- II. Otwarcie ksiąg rachunkowych.
- III. Aktywa trwałe:
  1. Wartości niematerialne i prawne.
  2. Rzeczowe aktywa trwałe.
- IV. Aktywa obrotowe i zobowiązania
  1. Środki pieniężne, w tym inwentaryzacja kasy.
  2. Należności, zobowiązania.
  3. Zapasy.
- V. Fundusze.
  1. Fundusz jednostki.
  2. Fundusz specjalny.
- VI. Plan i wykonanie wydatków:
  1. Analiza wykonania wydatków,
  2. Badanie dowodów źródłowych .
  3. Stosowanie procedur kontroli wewnętrznej.
  4. Celowość, oszczędność wydatków.
- VII. Plan i wykonanie dochodów / przychodów.

Okres objęty kontrolą: rok 2010 – budżet.

Termin przeprowadzenia kontroli: od 24.02.2011r. do 09.03.2011r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 05.04.2011r.

Załączniki:

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

**PREZYDENT  
MIASTA KALISZA**

**WKW.1711.7.2.2011**

Kalisz, dnia 19 kwietnia 2011 r.

**Wystąpienie pokontrolne**

*Pani*

*Beata Raczak*

*Dyrektor*

*Szkoły Podstawowej Nr 23*

*w Kaliszu*

Działając zgodnie z treścią § 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 kontrola kompleksowa, w zakresie realizowanego budżetu za 2010 r. przeprowadzona przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wykazała nieprawidłowe zakwalifikowanie operacji gospodarczych do ujęcia w księgach rachunkowych, a tym samym niepoprawne wykazanie grupy dochodów w ewidencji księgowej, które jest wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawa w tym zakresie tj.:

- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,  
(t.j. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. ),
- Zakładowego Planu Kont Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 23 w Kaliszu nr 9/2010 z 13 kwietnia 2010r w sprawie wprowadzenia tekstu ujednoczonego Zakładowego Planu Kont w Szkole Podstawowej nr 23 w Kaliszu.

**W wyniku kontroli stwierdzono:**

1. Nieprawidłowości w zakresie dekretacji kontowej dwóch dowodów księgowych tzn. błędnie zostały zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych operacje finansowe dotyczące naliczonych przez bank odsetek bankowych na konto 760 – „Pozostałe koszty i przychody zamiast na konto 750- „Przychody i koszty finansowe” do nakazów przypisy

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
WYDZIAŁ FINANSOWY	
WPL. DNIA	19. KWI. 2011
Nr kor. ....	Podpis <i>GA</i>
Ilość zał. ....	

1

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
KANCELARIA OGÓLNA	
WYSYŁKA	19. KWI. 2011
Nr kor. ....	Podpis <i>lb</i>
Ilość zał. ....	

**zawarte w Zakładowym Planie Kont dotyczące przyjętych zasad kwalifikacji zdarzeń, a tym samym dyspozycji zawartych w art. 4 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości**

(str. 87, 88, 107, 108 protokołu kontroli)

**W związku z powyższym zalecam:**

1. Operacje gospodarczo-finansowe kwalifikować do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretować) zgodnie z Zakładowym Planem Kont, a także z przepisami powszechnie obowiązującymi w tym zakresie.

**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 szkoły.**

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 Finansowego i Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

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

  
dr inż. Janusz Pecherę

Do wiadomości:

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



**SZKOŁA PROMUJĄCA ZDROWIE**

**Szkoła Podstawowa Nr 23 w Kaliszu**

**62 – 800 Kalisz ; ul. Sulisławicka 108 – 110**

**tel. (fax.) 62 762 35 47**

**e-mail: [sp23kalisz@wp.pl](mailto:sp23kalisz@wp.pl) strona internetowa: [www.sp23kalisz.pl](http://www.sp23kalisz.pl)**

**Szkoła Podstawowa Nr 23**

62 - 800 KALISZ

ul. Sulisławicka 108-110

tel. (062) 76 23 547

REGON 001228225 NIP 618-18-92-412

**/ Kalisz, 9 maja 2011r**

**SP 23. 0911.2.2011**

**Pan**

**Janusz Pęcherz**

**Prezydent**

**Miasta Kalisza**

11.05.2011

DOMI05/09968

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPEŁ.  
DNIA 11. MAJ. 2011

Nr kor. ....

Ilość zał. .... Podpis .....

**Dotyczy: odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne numer WKW.1711.7.2.2011**

**z dnia 19 kwietnia 2011r.**

Kontrola kompleksowa, w zakresie realizowanego przez Szkołę Podstawową Nr 23 w Kaliszu budżetu za 2010 rok przeprowadzona przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu w dniach 24.02.2011r.–9.03.2011r. wykazała nieprawidłowe zakwalifikowanie operacji gospodarczych do ujęcia w księgach rachunkowych, a tym samym niepoprawne wykazanie grupy dochodów w ewidencji księgowej.

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dekretacji kontowej dwóch dowodów księgowych tzn. błędnie zostały zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych operacje finansowe dotyczące naliczonych przez bank odsetek bankowych na konto 760- „Pozostałe koszty i przychody”, zamiast na konto 750- „Przychody i koszty finansowe”.

Stwierdzone nieprawidłowości nie mogą zostać usunięte ze względu na zamknięcie bilansu – grudzień 2010r.

Wszystkie dokonywane w placówce operacje gospodarczo-finansowe kwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych są dekretowane zgodnie z Zakładowym Planem Kont oraz obowiązującymi przepisami.

Jednocześnie Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 23 zobowiązuje się zwiększyć nadzór nad pracą Głównej Księgowej w celu przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej szkoły .

Do wiadomości:

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

**DYREKTOR**  
*Beata Raczak*  
mgr Beata Raczak