

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: V Liceum Ogólnokształcące im. Jana III Sobieskiego 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 17.01.2011r. do 21.01.2011r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 25.02.2011r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie

**PREZYDENT
MIASTA KALISZA**

WKW.1711.2.2.2011

Kalisz, dnia 11 marca 2011r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Elżbieta Mikołajczyk

Dyrektor

V Liceum Ogólnokształcącego im. Jana III Sobieskiego

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 2010r. budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – rozrachunki i roszczenia wykazała nieprawidłowość, która jest wynikiem nieprzestrzegania Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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. Brak prowadzenia ewidencji szczegółowej według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej do konta rozrachunkowego 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz brak w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” możliwości ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków,

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
WYDZIAŁ FINANSOWY	
WPL. DNIA	11 MAR 2011
Nr ker.
Ilość zal.	Podpis <i>[Signature]</i>

co narusza zasady określone w Załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów
w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...]

(str. 6, 10, 22 protokołu kontroli)

W związku z powyższym zalecam:

1. Ewidencję szczegółową do kont rozrachunkowych 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” prowadzić zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa 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**, 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.**


inż. Janusz Pęcherz

Do wiadomości:

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

Kalisz, 29.03.2011 r.

URZĄD M
SEKRETA

WPL.
DNIA

29. MAR. 2011

VLO-0/09/0911/1/11

Nr kor.

Ilość zał. Podpis

zarek

V Liceum Ogólnokształcące

im. Jana III Sobieskiego
62-800 Kalisz, ul. Piskorzewie 6
NIP 6181994615
REGON 250742185

Pan

URZĄD MIEJSKI W KALISZU

KANCELARIA OGÓLNA

WPL.
DNIA

29. MAR. 2011

Nr kor. 2011/03/1297.1

Ilość zał. Podpis

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne pismo WKW.1711.2.2.2011 z dnia 11 marca 2011 r. Dyrektor V Liceum Ogólnokształcącego im. Jana III Sobieskiego w Kaliszu informuje, że zostały wykonane zalecenia pokontrolne dotyczące :

- konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w którym wyszczególniono analitykę wg poszczególnych dłużników ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.
- konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, w którym uzupełniono tytuł rozrachunku i podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków.

W załączeniu wydruk planu kont dla w/w kont rozrachunkowych.

DYREKTOR
V Liceum Ogólnokształcącego
im. Jana III Sobieskiego
w Kaliszu

mgr Elżbieta Mikolajczyk

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ KONTROLI WNETRZNEJ

WPL.
DNIA

29. MAR. 2011

Nr kor.

Ilość zał. Podpis