

## Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Samochodowych 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

Termin przeprowadzenia kontroli: od 01.02.2011r. do 14.02.2011r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 25.02.2011r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne.
- 2) Odpowiedź na wystąpienie.
- 3) Sprostowanie odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne.

**PREZYDENT  
MIASTA KALISZA**

WKW. 1711.4.2.2011

Kalisz, dnia **11** marca 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

*Pan*

*Tomasz Stępiak*

*Dyrektor*

*Zespołu Szkół Samochodowych*

*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. informuję, że kontrola problemowa realizowanego w 2010r. budżetu pod kontem rachunkowości i finansów – rozrachunki i roszczenia, przeprowadzona przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wykazała braki w ewidencji księgowej, które są wynikiem nieprzestrzegania następujących przepisów prawa w tym zakresie tj.:

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,  
(t.j. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- przepisów wewnętrznych jednostki tj. Zakładowego Planu Kont.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Braki w treści zapisów księgowych dokonane w miejscu „opis” np. precyzyjnego zrozumiałego tekstu treści operacji, cech dokumentów stanowiących podstawę księgowania jak numeru dokumentu, daty dokumentu lub innych charakterystycznych danych dokumentu. Te

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

braki w zapisach księgowych uniemożliwiają powiązanie dowodu księgowego z zapisem księgowym poprzez treść operacji, cechę dokumentu, a w szczególności z kontami rozrachunkowymi nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego. Ponadto brak cech określających jaki dowód źródłowy jest podstawą zapisu księgowego utrudnia analizę danych ksiąg rachunkowych na podstawie zapisów księgowych, ustalenia stanów (sald),. **co narusza przepisy art. 23 ust.2 i art. 24 ustawy o rachunkowości.**

(str.22, 26, 29,31, 36, 40, 42, 44, 48 protokołu kontroli).

2. Braki w prowadzonej ewidencji analitycznej konta 240 - "Pozostałe rozrachunki", tj. w szczegółowej ewidencji rozrachunków prowadzonej wg tytułów rozrachunków, która uniemożliwia ustalenia stanu rozrachunków wg. jednostek i osób np."Konta osobiste pracownicy ZSS", „opłaty bankowe”, „zajęcia sądowe – Komornik sądowy”, co narusza uregulowania Zakładowego Planu Kont (opis konta 240)

(str 45, 46 protokołu kontroli)

**W związku z powyższym zalecam:**

1. Zakładając i prowadząc szczegółową ewidencję księgową (analityki) należy kierować się zasadami rachunkowości, aby księgi rachunkowe pomocnicze w pełni wypełniały uregulowania ustawy o rachunkowości oraz uregulowania przepisów wewnętrznych z zakresu zakładowej polityki rachunkowości.


W celu wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości **zobowiązuję Pana 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 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 marca 2011 r.**



*dr inż. Janusz Pęcherz*

Do wiadomości:

1) Irena Sawicka

- Skarbnik Miasta Kalisza,

2) Mariusz Witczak

- Naczelnik Wydziału Edukacji

Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

Zespół Szkół Samochodowych  
im. Stanisława Staszica  
ul. 3 Maja 18, tel./fax 062 75 753 82  
62-800 KALISZ  
NIP 618-15-43-290

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 29. MAR. 2011

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

ZSS 09092/105/2010

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA 29. MAR. 2011

Nr kor. 2011/05/13205  
Ilość zał. .... Podpis .....

Kalisz, 28-03-2011r.

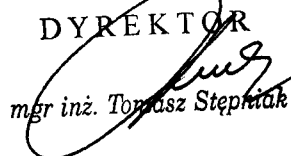
Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Pan  
Prezydent Miasta Kalisza  
Główny Rynek 20  
62-800 Kalisz

Dyrektor Zespołu Szkół Samochodowych w Kaliszu w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne WKW.1711.4.2.2011 informuje, że zgodnie z poleceniem Pana Prezydenta zostały wprowadzone zmiany przy opisie dokumentów księgowych, przy ewidencji analitycznej konta 240 uzupełniono tytuł rozrachunku co jest zgodne z opisem konta w uregulowaniach Zakładowego Planu Kont.

Ponadto zobowiązałem główną księgową do przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzenia gospodarki finansowej jednostki.

Z poważaniem

DYREKTOR  
  
mgr inż. Tomasz Stępiak

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
WYDZIAŁ KONTROLI WNEĘTRZNEJ

WPL. DNIA 31. MAR. 2011

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

Zespół Szkół Samochodowych  
im. Stanisława Staszica  
ul. 3 Maja 18, tel./fax 062 75 753 82  
62 - 800 KALISZ  
NIP 618-15-43-290

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 05. KWI. 2011

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

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
WYDZIAŁ KONTROLI WYKONAWCZEJ

WPL. DNIA 06. KWI. 2011

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

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA 06. KWI. 2011

Nr kor. 2011/04/02032

Ilość zał. .... Podpis .....

Kalisz, 04-04-2011r

Sprostowanie do odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne

Pan  
Prezydent Miasta Kalisza  
Główny Rynek 20  
62-800 Kalisz

Dyrektor Zespołu Szkół Samochodowych w Kaliszu w związku z wysłaną odpowiedzią na wystąpienie pokontrolne przesyła sprostowanie dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości:

1. na bieżąco uszczegółowiono w zapisie księgowym „opis” poprzez podanie w treści podstawy księgowania, numeru dokumentu.
2. w koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” uzupełniono na bieżąco jednostki i osoby.

DYREKTOR  
*[Signature]*  
mgr inż. Tomasz Stępniaś