

## **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Zespół Szkół Nr 9 w Kaliszu.

**Rodzaj kontroli:** kontrola problemowa

**Temat kontroli:** Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków w 2014 r.

### **Zakres kontroli:**

Kontrolę realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – planu i wykonania wydatków budżetowych w 2014 r. przeprowadzono w zakresie :

- 1) Planu finansowego wydatków budżetowych na rok 2014 i jego ewidencji księgowej.
- 2) Zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
- 3) Realizacji zaplanowanych wydatków budżetowych w 2014 r. w zakresie:
  - wykonania w układzie wykonawczym;
  - celowości, gospodarności i legalności.
- 4) Przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.
- 5) Realizacji zawartych umów cywilno-prawnych.

**Okres objęty kontrolą:** - styczeń 2014 r.

**Termin przeprowadzenia kontroli:** od 11.02.2014 r. do 17.02.2014 r.

**Narada pokontrolna odbyła się w dniu:** 06.03.2014 r.

### **Załączniki:**

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

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA

WKW.1711.3.2014

Kalisz, dnia 12 marca 2014 r.

Wystąpienie pokontrolne

*Pani*

*Aneta Justyńska*

*p.o. Dyrektor Zespołu Szkół Nr 9*

*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, w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków budżetowych w 2014 r., wykazała nieprawidłowość w badanej próbie dokumentów, która jest wynikiem nieprzestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

**W wyniku kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość:**

W jednym przypadku wprowadzono do ewidencji księgowej dowód księgowy pod inną datą niż podana do zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych, co narusza przepis art. 24 ust. 1, 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

(strony 12 i 18 protokołu kontroli)

**W związku z powyższym polecam:**

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych dokonywać szczególnej staranności, aby zapisy w księgach rachunkowych były rzetelne i bezbłędne oraz zgodne z zakwalifikowaniem dowodu księgowego do ujęcia w księgach rachunkowych, stosownie do obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA 13. MAR. 2014

Nr ker. ....  
Ilość zał. .... Podpis *diu*

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA 12. MAR. 2014

Nr ker. ....  
Ilość zał. .... Podpis *diu*

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
WYDZIAŁ FINANSOWY

WPL. DNIA 12. MAR. 2014

Nr ker. ....  
Ilość zał. .... Podpis *diu*

Ponadto, w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuje Panią Dyrektora do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia 28.03.2014 r.

  
Mariusz Witczak

Do wiadomości:

1) Irena Sawicka  
Skarbnik Miasta Kalisza,

2) Mariusz Witczak  
Naczelnik Wydziału Edukacji  
Urzędu Miejskiego w Kaliszu

---

Zespół Szkół Nr 9  
ul. H. Sawickiej 22-24, 62-800 Kalisz  
tel. (62) 768 54 70, fax (62) 768 54 80  
NIP 6182244592 REGON 302507403

ZS9.071.23.2014

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. 25. 03. 2014  
DNIA

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

Kalisz, dn. 25 marca 2014 r.

Pan

Janusz Pęcherz

Prezydent Miasta Kalisza

Główny Rynek 20

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
62-800 Kalisz  
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. 25. MAR. 2014  
DNIA

Nr kor. PP.2014.03.10.103  
Ilość zał. .... Podpis .....

p.o. Dyrektor Zespołu Szkół Nr 9 w Kaliszu w odpowiedzi na pismo z dnia 14 marca 2014 r. nr WKW.1711.3.2014 informuje, że

1. Dowód księgowy wprowadzony do ewidencji księgowej pod inną datą niż podana do zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych został zaksięgowany z prawidłową datą w trakcie trwania kontroli.
2. W celu wyeliminowania nieprawidłowości zobowiązuję się do zachowania szczególnej staranności przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, aby zapisy w księgach rachunkowych były rzetelne i bezbłędne oraz zgodne z zakwalifikowaniem dowodu księgowego do ujęcia w księgach rachunkowych.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

WPL. 26. MAR. 2014  
DNIA

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

Z poważaniem

p.o. DYREKTOR  
*Aneta Justyńska*  
mgr Aneta Justyńska

Do wiadomości:

- 1) Irena Sawicka  
– Skarbnik Miasta Kalisza
- 2) Mariusz Witczak  
– Naczelnik Wydziału Edukacji UM