

## **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Zespół Szkół Gastronomiczno – Hotelarskich im. Janka Bytnara „Rudego” w Kaliszu.

**Rodzaj kontroli:** kontrola problemowa

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

**Termin przeprowadzenia kontroli:** od 19.03.2014 r. do 25.03.2014 r.

**Narada pokontrolna odbyła się w dniu:** 10.04.2014 r.

### **Załączniki:**

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

P R E Z Y D E N T  
M I A S T A K A L I S Z A

WKW.1711.7.2014

Kalisz, dnia 11 kwietnia 2014 r.

Wystąpienie pokontrolne

*Pani*

*Anna Piotrowska - Wągrocka*

*Dyrektor Zespołu Szkół Gastronomiczno - Hotelarskich*

*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 nieprawidłowości w badanej próbie dokumentów, która jest wynikiem nieprzestrzegania przepisów tj.:

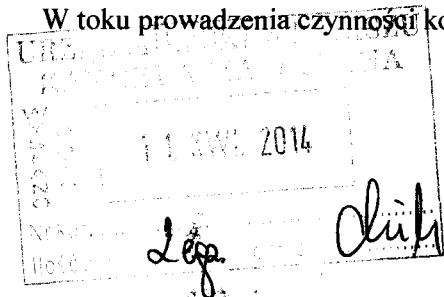
- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 26 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.).

**W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

1. W naliczeniu należnej wysokości ryczałtu tytułem zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodu osobowego będącego własnością pracownika za miesiąc luty 2014 r. stwierdzono błąd rachunkowy, który spowodował zaniżenie kosztów i wypłaty należnego ryczałtu o kwotę 22,96 zł brutto wraz z odsetkami, co narusza art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 4 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury.

W toku prowadzenia czynności kontrolnych błąd skorygowano.

(strony 20-24, 26 protokołu kontroli)



2. Dowody księgowe dotyczące naliczenia ww. ryczału zawierały potwierdzenia dokonania kontroli sprawdzającej dokumentu i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych pomimo stwierzonego błędu, w tym kontroli dokonanej przez głównego księgowego. Główny księgowy nie zgłosił zastrzeżeń co do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji, co wskazuje na fakt, że poczynione działania w zakresie kontroli wstępnej nie zostały należycie wykonane do czego zobowiązuje art. 54 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

(strony 20-24, 26 protokołu kontroli)

**W związku z powyższym polecam:**

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać, dowody księgowe wolne od błędów rachunkowych i zapewnić bezbłądność działania procedur obliczeniowych oraz dokonywać rzetelnej kontroli poprawności operacji gospodarczych zakwalifikowanych do ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.

Ponadto, w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuje Panią Dyrektor do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego i pracowników administracji, 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.

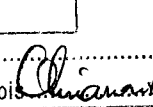
O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia 30.04.2014 r.

  
Janusz Pecherz

Do wiadomości:

1) Irena Sawicka  
Skarbnik Miasta Kalisza,

2) Mariusz Witczak  
Naczelnik Wydziału Edukacji  
Urzędu Miejskiego w Kaliszu

|                         |  |
|-------------------------|--|
| URZĄD MIEJSKI W KALISZU |  |
| WYDZIAŁ FINANSOWY       |  |
| WPL.<br>DNIA            | 11. KWI. 2014  |
| Nr kor. ....            | Podpis  |
| Ilość zał. ....         |  |



WKW. 1711.7.2014  
**Zespół Szkół Gastronomiczno-Hotelarskich  
im. Janka Bytnara „Rudego”**

62-800 Kalisz, ul. Wodna 11-13, ☎/fax 62 501 60 56

http:www.zsgh.kalisz.pl

e-mail: sekretariat@zsgh.kalisz.pl

NIP 618-16-24-462 REGON 000779963

Kalisz, dn. 30.04.2014 r.

ZSGH.081.4.2014

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL.  
DNIA 30. 04. 2014

Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis *Obc*

**Pan**

**Janusz Pęcherz**

**PREZYDENT MIASTA KALISZA**

**Główny Rynek 20**

**62-800 Kalisz**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 11 kwietnia 2014 roku – pismo nr WKW.1711.7.2014 zobowiązuję się do sprawowania samokontroli oraz nadzoru nad pracą Głównego Księgowego i pracowników administracji, jak również do przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej. Jednocześnie informuję, że zobowiązałam Głównego Księgowego do kontroli działania procedur obliczeniowych oraz dokonywania rzetelnej kontroli operacji gospodarczych zakwalifikowanych do ujęcia w księgach rachunkowych.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
KANCELARIA OGÓLNA

WPL.  
DNIA 30. KWI. 2014

Nr kor. *PP2014.04.12627*  
Ilość zał. .... Podpis .....

Z poważaniem

DYREKTOR  
Zespołu Szkół Gastronomiczno-Hotelarskich  
im. Janka Bytnara „Rudego” w Kaliszu

*Anna Piotrowska-Wagrocka*  
mgr inż. Anna Piotrowska-Wagrocka

Do wiadomości:

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

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
WYDZIAŁ KONTROLI Wewnętrznej

WPL.  
DNIA 02. MAJ. 2014

Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis *AP*