

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 11 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 2014 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: od 28.03.2014 r. do 03.04.2014 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.1711.8.2014

Kalisz, dnia 18 kwietnia 2014 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Bogumiła Zimna

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 11

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 Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W dwóch przypadkach dane w zakresie planu wydatków budżetowych wykazane w kolumnie 4 „Plan (po zmianach)” sprawozdania Rb-28S za miesiąc styczeń 2014 r. nie wynikają z ewidencji księgowej i są wzajemnie niezgodne, co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

(strony 7-10 protokołu kontroli)

2. W dwóch przypadkach wprowadzono do ksiąg rachunkowych miesiąca stycznia 2014 r. na koncie 980 zmiany w planie wydatków budżetowych na rok 2014, bez podstawy i stosownego upoważnienia do wprowadzenia tych zmian, co narusza § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

(strony 8-10 protokołu kontroli)

3. Nieprzestrzeganie zasad rachunkowości tj:

a) w dwóch przypadkach kwoty zaplanowanych wydatków wprowadzone do ewidencji księgowej na koncie 980 są niezgodne z kwotami zaplanowanych wydatków z zatwierdzonego dokumentu „Plan finansowy w układzie klasyfikacji budżetowej na rok 2014”, na podstawie którego sporządzono dowód „Polecenie księgowania – PK”, będący podstawą do ujęcia operacji gospodarczej w księgach rachunkowych, co narusza art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości w powiązaniu z art. 4 ust. 2 tej ustawy,

b) w jednym przypadku stwierdzono błędne zakwalifikowanie i wprowadzenie do ksiąg rachunkowych 2014 r. dowodu księgowego, którego treść wskazuje, że dotyczy roku 2013, co narusza art. 4 ust. 1 i 2, art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

(strony 7-8, 17-18 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Wykazywać w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych prawidłowe dane wynikające z poprawnie prowadzonej ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.

2. Zmian w planie jednostki dokonywać na podstawie zawiadomień Prezydenta Miasta Kalisza, które stanowią podstawę dokonania tych zmian w planie finansowym jednostki i ujęcia ich w księgach rachunkowych oraz dokonywać przeniesień planowanych wydatków w planie finansowym jednostki w granicach upoważnień przyznanych przez Prezydenta Miasta Kalisza, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.

3. Bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy o rachunkowości, a w szczególności:

a) zapisów w księgach rachunkowych dokonywać tylko i wyłącznie na podstawie rzetelnych dowodów księgowych, zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, które należy ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa,

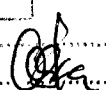
b) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.

Ponadto, w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję 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 **20 maja 2014 r.**



Janusz Pęcherz

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
WYDZIAŁ FINANSOWY	
WPL. DNIA	18. KWI. 2014
Nr kor.	Podpis 
Ilość zał.	

Do wiadomości:

1) Irena Sawicka
Skarbnik Miasta Kalisza,

2) Mariusz Witczak
Naczelnik Wydziału Edukacji
Urzędu Miejskiego w Kaliszu

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
KANCELARIA GŁÓWNA	
WY SY KA NO	DNIA
	18. KWI. 2014
Nr kor.	Podpis 
Ilość zał.	

x2

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 11
im. Wojciecha Bogusławskiego
ul. Pomorska 7, 62-800 Kalisz
tel./fax 0-62 76-02-032
REGON 000693948 - NIP 618-10-79-209

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA
WPL. 04.06.2014
DNIA
Nr kor.
Podpis

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ KONTROLI WĘWNETRZNEJ
WPL. 05. CZE. 2014
DNIA
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA
WPL. 04. CZE. 2014
DNIA
Nr kor. 2014.06.01483
Ilość zał. Podpis

Kalisz, 02.06.2014r.

SP11.3110.21.2014

PREZYDENT MIASTA KALISZA

Główny Rynek 20

62-800 Kalisz

W odpowiedzi na pismo nr WKW.1711.8.2014 z dnia 18 kwietnia 2014 r. dotyczące odpowiedzi na wnioski pokontrolne Szkoły Podstawowej Nr 11 im. Wojciecha Bogusławskiego w Kaliszu, uprzejmie informuję o sposobie ich realizacji :

Ad.1) W sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych są wykazywane prawidłowe dane wynikające z poprawnie prowadzonej ewidencji księgowej - zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Ad.2) Zmian w planie jednostki dokonuje się wyłącznie na podstawie zawiadomień Prezydenta Miasta Kalisza, stanowiących podstawę dokonania zmian w planie finansowym jednostki i ujęcia ich w księgach rachunkowych oraz dokonuje się przeniesień planowanych wydatków w planie finansowym jednostki w granicach upoważnień przyznanych przez Prezydenta Miasta Kalisza - zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Ad 3. Przestrzegane są przepisy ustawy o rachunkowości tj. :

- zapisy w księgach rachunkowych dokonuje się tylko i wyłącznie na podstawie rzetelnych dowodów księgowych, zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, które ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz zgodnie z przepisami obowiązującego prawa,

- do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym zgodnie z przepisami obowiązującego prawa (Zarządzeniem Nr 9 z dnia 10 kwietnia 2014 r. Dyrektora Szkoły wprowadzono do dokumentacji finansowo-księgowej zmianę wprowadzającą konto 490 „ Rozliczenie kosztów” w korespondencji z kontem 640 „ Rozliczenie międzyokresowe kosztów”).

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości. zobowiązuje się do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego oraz przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.

DYREKTOR

mgr Bogumiła Zimna

Do wiadomości;

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