

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 9 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: - 2014 rok

Termin przeprowadzenia kontroli: od 02.06.2014 r. do 06.06.2014 r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 12.06.2014 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.1711.19.2014

Kalisz, dnia 30 czerwca 2014 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Jolanta Jankowska

Dyrektor Szkoły Podstawowej 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 27.10.2006 r. 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 w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości, które są 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 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 j.t.),
- Zakładowego Planu Kont stosowanego w Szkole Podstawowej Nr 9 (Zarządzenie Nr 41/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 9 w Kaliszu z dnia 29.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont z późn. zm.),
- Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych (Zarządzenie Nr 12/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 w Kaliszu z dnia 10.06.2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 9 w Kaliszu z późn. zm.),
- Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych (Zarządzenie Nr 42/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 w Kaliszu z dnia 29.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych w Szkole Podstawowej Nr 9 w Kaliszu z późn. zm.).

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
KANCELARIA OGÓLNA	
OZARZ KALISZ	01. LIP. 2014
Nr kor.	Podpis
Ilość zał.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Kwota wykonanych wydatków ujęta na koncie pozabilansowym 980 na dzień 31.03.2014 r. jest niezgodna z kwotą wykonania wynikającą z ewidencji bilansowej oraz sprawozdania RB-28S za m-c marzec 2014 r. Wykonanie wydatków ujęte na koncie 980 w klasyfikacji budżetowej 801-80101-4700 różni się od faktycznego wykonania w tej klasyfikacji. Błąd ten jest wynikiem niezaksięgowania na koncie pozabilansowym wykonania w kwocie 620,00 zł w podanej klasyfikacji budżetowej w m-cu styczniu 2014 r. co narusza art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W toku czynności kontrolnych, w dniu 05.06.2014 r. powyższy błąd został skorygowany.

(strona 12-13, 28 protokołu kontroli)

2. Wewnętrzne przepisy prawa jednostki tj. Regulamin pracy, Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych oraz Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych nie są spójne co do terminu wypłaty wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi. Taki stan faktyczny narusza porządek prawny w przepisach wewnętrznych.

W toku kontroli, w dniu 04.06.2014 r. Dyrektor szkoły doprowadził do zgodności z Regulaminem pracy zapisy dotyczące terminu wypłaty wynagrodzenia zawarte w Regulaminie wynagradzania pracowników niepedagogicznych oraz Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

(strona 19-20, 28 protokołu kontroli).

W związku z powyższym w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią Dyrektor do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego, 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 do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne i inne akty normatywne były na bieżąco analizowane, a wskutek zachodzących zmian należy niezwłocznie nowelizować wewnętrzne akty prawne.

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


Janusz Pęcherz

Do wiadomości:

1) Irena Sawicka
Skarbnik Miasta Kalisza,

2) Mariusz Witczak
Naczelnik Wydziału Edukacji
Urzędu Miejskiego w Kaliszu

WKW.17M.19.2014

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

WPL. DNIA 09. LIP. 2014

Nr kor.

Ilość zał. Podpis

[Handwritten scribbles]

Szkoła Podstawowa Nr 9
Im.25 DYWIZJI PIECHOTY ZIEMI KALISKIEJ
w KALISZU

ul. Żwirki i Wigury 13, 62-800 Kalisz, tel./fax 062 502 11 95

SZKOŁA

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT WICEPREZYDENTA

WPL. DNIA 08. LIP. 2014

Nr kor.

Ilość zał. Podpis

Kalisz 02.07.2014 r.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

SP9.071.41.2014

WPL. DNIA 08. LIP. 2014

Nr kor.

Ilość zał. Podpis

Prezydent Miasta Kalisza

Główny Rynek 20

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

Kalisz

WPL. DNIA 08. LIP. 2014

Nr kor.

Ilość zał. Podpis

W odpowiedzi na „Wystąpienie pokontrolne” (Pismo

WKW.1711.19.2014) z dnia 30. 06. 2014 r. informuję, że zwiększę nadzór nad Głównym Księgowym oraz nowelizowaniem oraz przestrzeganiem przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej

Ponadto poleciłam Głównemu Księgowemu szkoły aby bardzo skrupulatnie i systematycznie śledził ukazujące się przepisy prawne i inne akty normatywne, analizował je oraz niezwłocznie nowelizował wewnętrzne akty prawne.

Dyrektor Szkoły
[Signature]
mgr **Jołanta Jankowska**