

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym Nr 1 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 01.10.2014 r. do 08.10.2014 r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 04.11.2014 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Szymczak Karolina

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

WKW.1711.24.2014

Kalisz, dnia 06 listopada 2014 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Małgorzata Anczykowska

Dyrektor Specjalnego Ośrodka

Szkolno-Wychowawczego Nr 1

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 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.),
- 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.),
- Zarządzenia Nr 13/2012 Dyrektora SOSW Nr 1 w Kaliszu z dnia 09.08.2012 r. w sprawie wprowadzenia planu kont, zasad (polityki) rachunkowości tj. zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, zakładowy plan kont - z późniejszymi zmianami (w zakresie Zakładowego Planu Kont).

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
KANCELARIA OGÓLNA	
W P L. D N I A	07. LIS. 2014
Nr kor.	Podpis: x 2 8p
Ilość zał.	

1

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
WYDZIAŁ FINANSOWY	
WPL. DNIA	06 LIS. 2014
Nr kor.	Podpis: 5/2
Ilość zał.	

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Błędne zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja kontowa) czterech dowodów księgowych, w związku z czym nastąpiło zaewidencjonowanie tego samego zdarzenia gospodarczego na dwóch kontach księgowych pozabilansowych (plan i realizacja) niewygasających wydatków budżetowych, dotyczących środków finansowych na zrealizowanie zadania inwestycyjnego pn. „Pierwsze wyposażenie placówki”, a mianowicie:

- a) operacja dotycząca zatwierdzonego planu finansowego niewygasających wydatków z 2013 r. (48.000,00 zł) została podwójnie zakwalifikowana do ujęcia w księgach rachunkowych i dwukrotnie zaksięgowana tj. raz na pozabilansowym koncie 981-”Plany finansowe niewygasających wydatków” po stronie Wn pod datą 01.01.2014 r. i po raz drugi na pozabilansowym koncie 980 -”Plan finansowy wydatków finansowych” po stronie Wn pod datą 31.05.2014 r.,
- b) plan finansowy niewygasających wydatków zakwalifikowano do ujęcia w księgach rachunkowych na konto 980 (Wn) zamiast na konto 981 (Wn),
- c) wykonanie wydatków niewygasających było księgowane częściowo na koncie 980 *(po stronie Ma 27.677,20 zł)* i częściowo na koncie 981 *(po stronie Ma 16.122,19 zł)*,
- d) wartość zrealizowanych wydatków budżetowych m-c marzec 2014 r. w ramach niewygasających wydatków dekretowano i zaksięgowano na koncie 980 (Ma), zamiast na koncie 981 (Ma),

co narusza Zakładowy Plan Kont i Załącznik Nr 3 do rozporządzenia MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych [...] (z komentarzem do kont 980 i 981).

Ponadto nieprawidłowości te spowodowały, że błędnie zakwalifikowane, ujęte w księgach rachunkowych ww. operacje gospodarcze nie dają jasnej i rzetelnej informacji zgodnej z ich treścią ekonomiczną, grupowaniem zdarzeń gospodarczych do czego zobowiązuje art. 4. ust.1 i 2 oraz art. 24 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Powyższe nieprawidłowości zostały skorygowane w dniu 03.10.2014 r., w trakcie trwania czynności kontrolnych.

(strony 30-33, 35 protokołu kontroli)

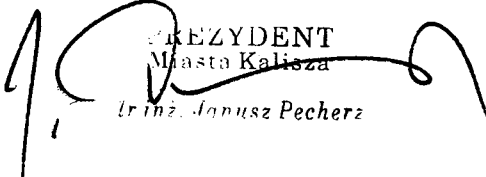
W związku z powyższym polecam:

Dowody źródłowe z należytą starannością kwalifikować do ujęcia w księgach rachunkowych, dokonywać rzetelnej kontroli poprawności operacji gospodarczych zakwalifikowanych do ujęcia w księgach rachunkowych oraz na bieżąco weryfikować realność zapisów księgowych na poszczególnych kontach księgowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.

Również w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią Dyrektora do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego i pracowników administracji, 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.

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

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia **30 listopada 2014 r.**


PREZYDENT
Miasta Kalisza
Inż. Janusz Pecherz

Do wiadomości:

1) *Irena Sawicka*

Skarbnik Miasta Kalisza,

2) *Mariusz Witczak*

*Naczelnik Wydziału Edukacji
Urzędu Miejskiego w Kaliszu*

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 26. 11. 2014

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

e-mail
sosw1.kalisz@gamil.com

Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Nr 1

im. Janusza Korczaka

ul. A. Kordeckiego 17 A 62-800 Kalisz

tel./fax (62) 502-33-90, (62) 502-33-60

strona
sosw1kalisz.pl

Pan Janusz Pęcherz
Prezydent Miasta Kalisza
ul. Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

Wasze pismo z dnia	Znak	Nasz znak	Data
06.11.2014	WKW.1711.24.2014	SOSW.081.6.2014	26.11.2014r.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA 26. LIS. 2014

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Sprawa: odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

W odpowiedzi na „Wystąpienie pokontrolne” (Pismo WKW.1711.24.2014) z dnia 06 listopada 2014r. informuję, że nieprawidłowość błędnego zakwalifikowania w księgach rachunkowych, operacji dotyczących niewygasających wydatków została skorygowana w trakcie kontroli.

Zobowiązuję się do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego i pracowników administracji, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.

DYREKTOR OŚRODKA

mgr inż. Małgorzata Anczykowska

SPECJALNY OŚRODEK
SZKOLNO-WYCHOWAWCZY Nr 1
im. Janusza Korczaka (1)
62-800 Kalisz, ul. Kordeckiego 17 a
tel./fax 62 502-33-90, 502-33-60
NIP 618-10-33-979 REGON 000249260

Do wiadomości:

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

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

WPL.
DNIA

28. LIS. 2014

Nr kor.
Ilość zał. Podpis