

SK.1711.4.2015

Kalisz, dnia 12 października 2015 r.

### **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Szkoła Podstawowa Nr 12 im. Księcia Bolesława Pobożnego  
w Kaliszu

**Rodzaj kontroli:** kontrola problemowa

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

**Zakres kontroli:**

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

- 1) Planu finansowego wydatków budżetowych na rok 2015 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 2015 r. w zakresie:
  - wykonania planu w układzie wykonawczym;
  - celowości, gospodarności i legalności;
  - przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych;
  - umów cywilno-prawnych.

**Okres objęty kontrolą:** - 2015 rok – planowanie i wykonanie wydatków budżetowych

**Termin przeprowadzenia kontroli:** od 18.05.2015 r. do 22.05.2015 r.

**Narada pokontrolna odbyła się w dniu:** 03.06.2015 r.

**Załączniki:**

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

Sporządziła:  
Tyc Katarzyna

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA

WKW.1711.8.2015

Kalisz, dnia *17* czerwca 2015 r.

Wystąpienie pokontrolne

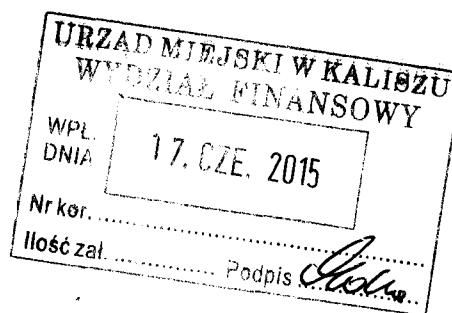
*Pani*

*Małgorzata Gałczyńska*

*Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 12*

*im. Księcia Bolesława Pobożnego*

*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 2015 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:**

Błąd w księgowaniu raportu kasowego nr 11/2015 tj. faktury FV-B/711/15 dotyczącej zakupu rolki termicznej do kalkulatora na kwotę 13,53 zł na konto 401-00-801-80101-4210-00-01 „Środki czystości”, a winno być na konto 401-00-801-80101-4210-00-02 „Artykułu biurwo- papiernicze”, *co narusza art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.*

(strona 17 protokołu kontroli)

**W związku z powyższym polecam:**

Bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy o rachunkowości, a w szczególności zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, które należy ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną

oraz zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuje 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.

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, prowadzących obsługę i nadzór nad jednostkami oświatowymi.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia **30 czerwca 2015 r.**

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA  
*Grzegorz Sapiński*  
Grzegorz Sapiński

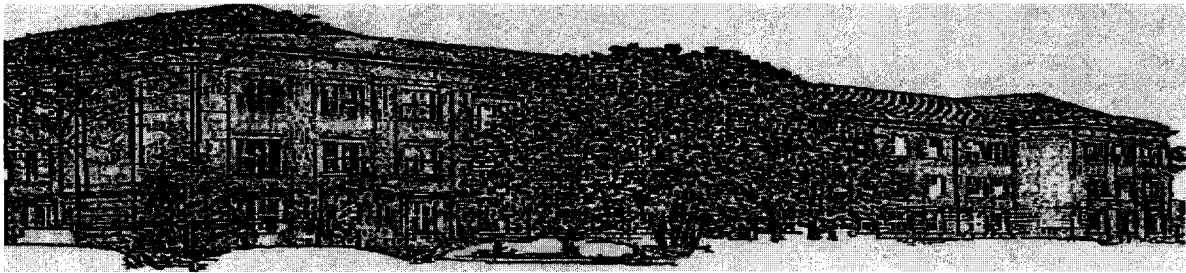
Do wiadomości:

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

URZĘD MIEJSKI W KALISZU	17. CZE 2015
KANCELARIA	
WYDZIAŁ	
EDUKACJA	
NR KOR.	
ILUŚĆ ZEL	2x <i>Olivia</i>

SX. 1711.4.2015

110211



**Szkoła Podstawowa nr 12 ul. Długosza 14 62-800 Kalisz**

Nr tel./ Fax 0-62 757-48-07

e-mail: [sp12\\_kalisz@wp.pl](mailto:sp12_kalisz@wp.pl)

SP12. 081.6.2015

Kalisz, dnia 26 czerwca 2015 r.

Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
SEKRETARIAT PREZYDENTA	
WPI.	28.06.2015
DZIA	
Nr kop.	.....
Ważę za:	Podpis

**Pan**  
**Grzegorz Sapiński**  
**Prezydent Miasta Kalisza**

2015.06.13/41

W opowiedzi na pismo Prezydenta Miasta Kalisza WKW.1711.8.2015 z dnia 17 czerwca 2015r. informuję, że zobowiązałam Głównego Księgowego do zwiększenia uwagi przy stosowaniu przepisów dotyczących ustawy o rachunkowości w zakresie zapisów operacji gospodarczych w księgach rachunkowych, w szczególności zapisów na kontach analitycznych.

Z poważaniem  
**DYREKTOR**  
Szkoły Podstawowej Nr 12  
w Kaliszu  
*Małgorzata Gólczyńska*  
mgr Małgorzata Gólczyńska

Do wiadomości:

1. Irena Sawicka  
Skarbnik Miasta Kalisza
2. Elżbieta Garczarek  
Naczelnik Wydziału Kontroli Wewnętrznej  
Urzędu Miejskiego w Kaliszu
3. Mariusz Witczak  
Naczelnik Wydziału Edukacji  
Urzędu Miejskiego w Kaliszu

Stanowisko pracy  
ds. kontroli  
wpi. dnia 03.07.2015  
*K. Jakubczak*