

SK.1711.3.2015

Kalisz, dnia 12 października 2015 r.

### **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Szkoła Podstawowa Nr 7 im. Adama Mickiewicza 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 06.05.2015 r. do 12.05.2015 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.1711.7.2015

Kalisz, dnia 17 czerwca 2015 r.

Wystąpienie pokontrolne

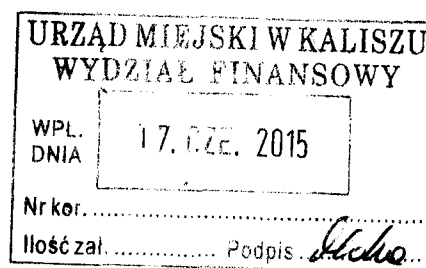
*Pani*

*Violetta Urban*

*Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 7*

*im. Adama Mickiewicza*

*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 nieprawidłowości w badanej próbie dokumentów, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. Poz. 119 z późn. zm.),
- Zarządzenia Nr 1/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 7 w Kaliszu z dnia 04 stycznia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów w Szkole Podstawowej nr 7 w Kaliszu z późn. zm

**W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

1. W miesięcznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca 2015 r., wykazano w zakresie wykonania wydatków dane niezgodne z ewidencją analityczną konta 130-01, *co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie*

*sprawozdawczości budżetowej oraz jest zagrożone odpowiedzialnością wynikającą z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168 j.t.).*

W trakcie kontroli, w dniu 12.05.2015 r., został sporządzony dowód PK 72/2015, w którym skorygowano błędne zapisy na koncie.

(strony 13-14, 29-30 protokołu kontroli)

2. Na 5 dowodach księgowych (dowód nr 117/224-224, 144/265-265, 145/266-266, 148/270-270, 149/271-272 ) dokonano sprawdzenia pod względem rachunkowym po zatwierdzeniu do wypłaty ze środków budżetowych, *co jest niezgodne z § 1 ust. 11 „Instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów”.*

(strony 19, 29 protokołu kontroli)

3. W jednym przypadku błędne zakwalifikowanie i wprowadzenie do ksiąg rachunkowych w miesiącu marcu 2015 r. dowodu księgowego ( faktura – brak daty wpływu), którego treść wskazuje, że dotyczy miesiąca lutego 2015 r., *co narusza art. 4 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.*

(strony 20, 29 protokołu kontroli)

4. Dwa przypadki zapłaty faktury po terminie, *co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz jest zagrożone odpowiedzialnością wynikającą z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168 j.t.).*

(strony 19, 29 protokołu kontroli)

5. niespójność w przepisach wewnętrznych tj. w „Instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów” oraz w załączniku nr 5 do „Instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów - część III – szczegółowy obieg dokumentów finansowo – księgowych”, dotycząca osób dokonujących kontroli dokumentów księgowych. Taki stan faktyczny narusza porządek prawny w przepisach wewnętrznych i świadczy o nieprzestrzeganiu zasad kontroli zarządczej.

(strony 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. Uregulować w przepisach wewnętrznych jakie osoby będą dokonywać kontroli dokumentów oraz dopracować przyjęte procedury kontroli zarządczej w celu niedopuszczenia do nieprawidłowości w zakresie przepisów wewnętrznych.

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

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

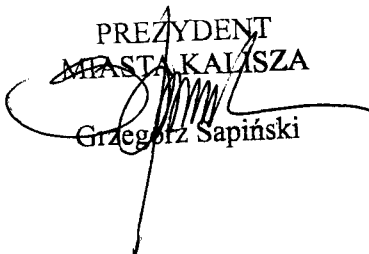
b) dokonywać wydatków na podstawie dowodów księgowych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. Przestrzegać i stosować w jednostce jednolite przepisy wewnętrzne.

Ponadto 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.

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.**

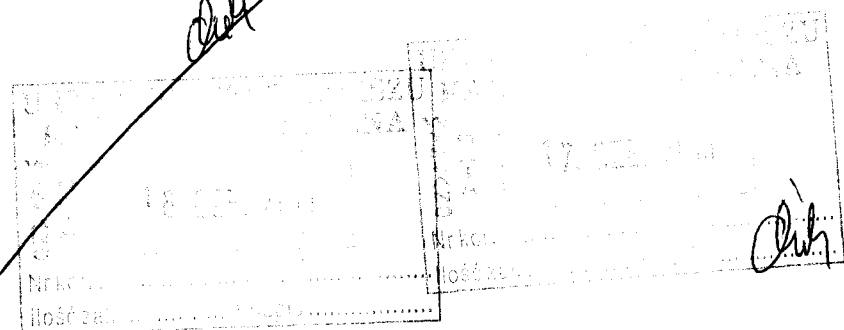
PREZYDENT  
MIASTA KALISZA  
  
Grzegorz Sapiński

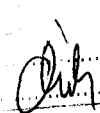
Do wiadomości:

1) Irena Sawicka  
Skarbnik Miasta Kalisza

2) Mariusz Witczak  
Naczelnik Wydziału Edukacji  
Urzędu Miejskiego w Kaliszu







11 02 11



**SZKOŁA PODSTAWOWA NR 7**  
**im. Adama Mickiewicza w Kaliszu**  
**62-800 Kalisz, ul. Robotnicza 5**  
**Tel./Fax 62 7571771**  
**e-mail: sp7@um.kalisz.pl**

SP7.071.55.2015

Kalisz, dnia 30.06.2015r.

**Prezydent Miasta Kalisza**  
**Główny Rynek 20**  
**62-800 Kalisz**

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
SEKRETARIAT PREZYDENTA	
WPL. DNIA	30. 06. 2015
Nr kor. ....	.....
Ilość zar. ....	Podpis .....

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 7 im. Adama Mickiewicza w Kaliszu w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 17 czerwca 2015 r. pismo nr WKW.1711.7.2015 informuje o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

1. W celu prawidłowego wykazywania w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych prawidłowych danych wynikających z poprawnie prowadzonej ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa oraz bezwzględnego przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości w celu uniknięcia podobnych nieprawidłowości zobowiązałam Główną Księgową do zwiększonej samokontroli. W trakcie kontroli, w dniu 12.05.2015 r., został sporządzony dowód PK 72/2015, w którym skorygowano błędne zapisy na koncie.
2. W celu jednolitych uregulowań w przepisach wewnętrznych i niedopuszczenia do nieprawidłowości została opracowana znowelizowana „Instrukcja sporządzania obiegu i kontroli dokumentów w Szkole Podstawowej nr 7 im. Adama Mickiewicza w Kaliszu” do przestrzegania i stosowania jej przez wszystkich pracowników szkoły.
3. Aby zapobiec w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości zobowiązuje się do samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą Głównej Księgowej, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.

DYREKTOR SZKOŁY

*N. Urban*  
mgr Violetta Urban

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
KANCELARIA OGÓLNA	
WPL. DNIA	30. CZE. 2015
Nr kor.	PP2015.06.11962
Ilość zar. ....	Podpis .....

Do wiadomości:

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

*Samodzielne stanowisko  
pewny ds. kontroli  
wpł. dnia 07.07.2015  
d. Jakubek*