

SK.1711.13.2015
Kalisz, dnia 28 grudnia 2015 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 17 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 roku w zakresie:
 - a) wykonania planu w układzie wykonawczym,
 - b) celowości, gospodarności i legalności,
 - c) przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych,
 - d) umów cywilno – prawnych.

Okres objęty kontrolą: - 2015 rok – planowanie i wykonanie wydatków budżetowych (sierpień 2015 r.)

Termin przeprowadzenia kontroli: od 17.09.2015 r. do 28.09.2015 r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 12.10.2015 r.

Załącznik:

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

Sporządziła:
Arent Dorota

URZĄD MIĘDZYGOSPODARSTWA
WYDZIAŁ FINANSOWY

Wpł. 27 PAZ. 2015

Mi. Kalisz
Ilość za: podpis:

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

SK.1711.13.2015

Kalisz, dnia 26 października 2015 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Kinga Pisula

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17

im. dr. Bronisława Koszutskiego

w Kaliszu

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 492/2015 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 23 października 2015 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko pracy ds. kontroli 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:

- 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.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Nieprawidłowe zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych dowodu księgowego dokumentującego zakup wody mineralnej dla pracowników podczas upałów tj. zdarzenie zadekretowano na konto kosztów 401 „Zużycie materiałów i energii” w paragrafie wydatków 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast na konto kosztów 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” w paragrafie wydatków 3020 „Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń”, co narusza zasady określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie

szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...] (komentarz do konta 401 i 405) oraz w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów [...] (objaśnienia paragrafów 3020 i 4210).

W toku kontroli w dniu 22.09.2015 r. Główny księgowy skorygował zapisy na koncie i paragrafie kosztów poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu PK nr 172/2015 z dnia 22.09.2015 r.

(strona 14-15, 26 protokołu kontroli)

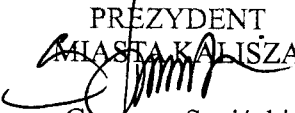
W związku z powyższym polecam:

Bezwzględnie przestrzegać przepisów powszechnie obowiązujących w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, a w szczególności prawidłowo kwalifikować do ujęcia w księgach rachunkowych dowody księgowe, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych oraz zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.

Ponadto, w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią Dyrektor do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego.


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


O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia **12 listopada 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

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA
WPL
DNIA 27. PAŹ. 2015
Nr kor.
Miejsc. Podpis 

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA
OZARSKY
WYDZIAŁ
28. 10. 2015
Nr kor.
Ilość zał. Podpis 

Szkoła Podstawowa Nr 17
z Oddziałami Integracyjnymi
im. dr. Bronisława Koszutskiego
w Kaliszu
ul. Hanka Sawickiej 3b, 62-800 Kalisz
tel./fax (062) 765-34-33

SP17.071.164.2015

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPEŁ.
DNIA 12. 11. 2015

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Kalisz, dnia 12.11.2015 r.

1102''

Pan
Grzegorz Sapiński
Prezydent
Miasta Kalisza

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA
WPEŁ.
DNIA 12. LIS. 2015
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
STANOWISKO PRACY DS. KONTROLI
WPEŁ.
DNIA 17. 11. 2015
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne (pismo SK.1711.13.2015 z dnia 26 października 2015 r.) uprzejmie informuję, że wszystkie nieprawidłowości zostały skorygowane w trybie natychmiastowym (w czasie trwania kontroli).

Ponadto zgodnie z zaleceniami:

- sprawuję samokontrolę w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości;
- pełnię zwiększony nadzór nad pracą wszystkich pracowników administracyjnych tak, aby przepisy w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej były przestrzegane.

DYREKTOR
Kinga Pisula
mgr Kinga Pisula

Do wiadomości:

1) Irena Sawicka
Skarbnik Miasta Kalisza

2) Mariusz Witczak
Naczelnik Wydziału Edukacji
Urzędu Miejskiego w Kaliszu