

SK.1711.16.2015
Kalisz, dnia 28 grudnia 2015 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Nr 11 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
(wrzesień 2015 r.)

Termin przeprowadzenia kontroli: od 06.10.2015 r. do 13.10.2015 r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 29.10.2015 r.

Załącznik:

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

Sporządziła:
Arent Dorota

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

SK.1711.16.2015

Kalisz, dnia 02 listopada 2015 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Gabriela Danis

Dyrektor Zespołu Szkół Nr 11

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 w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości, które są 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.),
- 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 następujące nieprawidłowości:

1. Na dwóch fakturach (za m-c maj i wrzesień 2015 r.) operacje gospodarcze tyt. „Abonament woda” zostały błędnie zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych tj. na koncie kosztów 402 „Usługi obce” w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast na koncie kosztów 401 „Zużycie materiałów i energii” w § 4260 „Zakup energii”, co narusza zasady określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...] oraz w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów [...].

W trakcie kontroli w dniu 12.10.2015 r. Główny księgowy skorygował błędne zapisy na koncie i paragrafie kosztów poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu PK nr 196/budże/2015 z dnia 12.10.2015 r.

(strona 18-19, 30-31 protokołu kontroli)

2. W pięciu dowodach księgowych w ich opisie stwierdzono nieprawidłowe poprawianie błędów (przeróbki, wymazywanie korektorem) stanowiących sprostowanie uprzednio zapisanych wyrażań lub liczb, w stwierdzeniu sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji), **co narusza zasady określone w art. 22 i w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.**

(strona 15-18,31 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Poprawiać błędy w dowodach księgowych w sposób określony w ustawie o rachunkowości.

Ponadto 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 Dyrektora do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego, jak też przestrzegania przepisów, 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.

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 30 listopada 2015 r.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ FINANSOWY

WPL. DNI: 06. LIS. 2015

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Do wiadomości:

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

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Grzegorz Sapiński

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNI: 06. LIS. 2015

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNI: 06. LIS. 2015

Nr kor.
Ilość zał. Podpis



Zespół Szkół nr 11 w Kaliszu

Szkoła Podstawowa Specjalna nr 19

Gimnazjum Specjalne nr 11

Kalisz, ul. Budowlanych 2, tel./fax (0-62) 503-25-44; www.zs11.eu

12

Kalisz, dn. 23.11.2015

ZS11.081.1.2015

PP2015.M.09278

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 11
ul. Budowlanych 2, tel. 62 503 25 44
62-800 KALISZ
NIP 6181882247

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
ST.	CONTROLI
W:	24. 11. 2015
D:	
Nr kor.....	
Ilość zał.	Podpis.....

Prezydent Miasta Kalisza
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

Dyrektor Zespołu Szkół Nr 11 w Kaliszu ul. Budowlanych 2 w odpowiedzi na pismo SK.1711.16.2015 z dnia 2 listopada 2015 roku dotyczące wystąpienia pokontrolnego uprzejmie informuje, że błędy w dowodach księgowych zostały poprawione w sposób określony w ustawie o rachunkowości.

Z poważaniem

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 11
Gabriela Danis
mgr Gabriela Danis