

SK.1711.21.2015
Kalisz, dnia 27 stycznia 2016 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkolno -Przedszkolny Nr 2 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 (październik 2015 r.)

Termin przeprowadzenia kontroli: od 25.11.2015 r. do 07.12.2015 r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 21.12.2015 r.

Załącznik:

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

Sporządziła:
Arent Dorota

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

SK.1711.21.2015

Kalisz, dnia 21 grudnia 2015 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Grażyna Stępniewska

Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 2

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 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1542 j.t.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W jednym przypadku wprowadzono do ksiąg rachunkowych miesiąca października 2015 r. na koncie 980 zmianę w planie wydatków budżetowych na rok 2015 (19.10.2015 r.), wcześniej niż wynikało to z przedmiotowego zawiadomienia o zmianie planu (30.10.2015 r.), co narusza § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

(strona 17 – 18, 43 protokołu kontroli)

2. Zapisy księgowe siedmiu operacji gospodarczych wprowadzono do ksiąg rachunkowych podając w treści błędną datę ich faktycznego dokonania i w jednym przypadku zapis księgowy zawierał błędny opis operacji tj. inny niż wynikał z dowodu księgowego, co narusza art. 24 ust. 2 w związku z art. 20 ust. 2 i w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 3

ustawy o rachunkowości

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ FINANSOWY

WPEŁ.
DNIA 23. GRU. 2015

Nr kor.
Ilość zał. Podpis *[signature]*

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WYSŁANIE
DNIA 23. GRU. 2015

Nr kor.
Ilość zał. Podpis *[signature]*

(strona 29- 31, 43 protokołu kontroli)

3. Osiemnaście dowodów księgowych za miesiąc wrzesień 2015 r. zostało ujętych w ewidencji księgowej miesiąca października 2015 r., pomimo że wpłynęły przed terminem złożenia sprawozdania Rb-28S za m-c wrzesień 2015 r. w Urzędzie Miejskim w Kaliszu, co narusza art. 20 ust. 1 w związku z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zarządzenie Nr 51/2012 Dyrektora Zespołu Szkolno- Przedszkolnego nr 2 w Kaliszu z dnia 31.12.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm.

(strona 27-29, 43 protokołu kontroli)

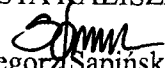
W związku z powyższym polecam:

1. Zmian w planie jednostki dokonywać na podstawie zawiadomień Prezydenta Miasta Kalisza, które stanowią podstawę dokonania tych zmian w planie finansowym jednostki i ujęcia ich w księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.
2. Do ksiąg rachunkowych wprowadzać zapisy księgowe odzwierciedlające stan rzeczywisty, w tym datę dokonania operacji gospodarczej i w opisie operacji zrozumiały tekst, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.
3. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.

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, 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 **29 stycznia 2016 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

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

SK. 1711. 21. 2015

1024

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
STANOWISKO PRACOWNICZE KONTROLI

WPL. DNIA 21. 01. 2016

Nr kor.
Ilość zał. Podpis: *[Signature]*

ZESPÓŁ SZKOLNO - PRZEDSZKOLNY NR 2

Szkoła Podstawowa nr 21 im. Legionów Józefa Piłsudskiego,
Publiczne Przedszkole nr 22
ul. 25 Pułku Artylerii 4-8, 62-800 Kalisz
tel./fax. 62 768 71 19, e-mail: sekretariat@szkola-szczypiorno.pl

Kalisz, 15 stycznia 2016 r.

ZSP2.071.4.2016

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PRYZYDENTA

WPL. DNIA 15. 01. 2016

Nr kor.
Ilość zał. Podpis: *[Signature]*

[Stamp]
2016.01.0526

Pan Grzegorz Sapiński
Prezydent Miasta Kalisza
ul. Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne SK.1711.21.2015 z dnia 21 grudnia 2015r. wyjaśniam:

Ad. 1 Przyjęto do realizacji.

Ad.2 Przyjęto do realizacji.

Ad.3 Przyjęto do realizacji.

Zwiększono kontrolę nad obiegiem dokumentów w jednostce.

Dodatkowo, jako Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Kaliszu, zobowiązuję się do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego i pozostałych pracowników jednostki oraz 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.

Do wiadomości:

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

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKOLNO-PRZEDSZKOLNEGO NR 2
w KALISZU
[Signature]
mgr Grażyna Stępniewska