

SK.1711.0005.2018

Kalisz, dnia 26 czerwca 2018 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 11 im. Wojciecha Bogusławskiego w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe

Zakres kontroli:

Kontrolę realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe przeprowadzono w zakresie:

- 1) Planu finansowego wydatków budżetowych na rok 2018 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 2018 r. w zakresie:
 - wykonania planu w układzie wykonawczym;
 - celowości, gospodarności i legalności;
 - przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.

Okres objęty kontrolą: 2018 rok (wg próby kontrolnej)

Termin przeprowadzenia kontroli: od 10.05.2018 r. do 17.05.2018 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 18.05.2018 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Tyc Katarzyna



SK.1711.0005.2018
D2018.05.01858

Kalisz, dnia 21 maja 2018 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Bogumiła Zimna
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 11
im. Wojciecha Bogusławskiego
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 Miasta w Kaliszu kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe w 2018 r. wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm. i Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.),

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów operacji gospodarczych z błędną datą ich faktycznego dokonania, **co narusza art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 14, 21 protokołu kontroli)



W związku z powyższym polecam:

1. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, w szczególności:
 - a) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości,
 - b) zapewnić, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłowe daty dokonania operacji gospodarczych oraz zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej oraz dopilnowania, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w jednostce wewnętrzne akty prawne niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.

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

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w nieprzekraczalnym terminie **do 20.06.2018 r.**

URZĄD MIASTA KALISZA	
KANCELARIA OGÓLNA	
WPL. DNIA	24. MAJ. 2018
Nr kor.	
Ilość zał. Do wiadomości:	

w z. Prezydenta Miasta Kalisza

Barbara Gmerek
Wiceprezydent Miasta Kalisza

1. Pan Tomasz Rogoziński - Wiceprezydent Miasta Kalisza

2. Pan Mariusz Witczak - Naczelnik Wydziału Edukacji

SK. 1711.0005.2018

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 11
im. Wojciecha Bogusławskiego
ul. Pomorska 7, 62-800 Kalisz
tel./fax 0-62 76-02-032
REGON 000693948 - NIP 618-10-79-303

SP11.081.1. 2018

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA 29. MAJ. 2018

Nr kor. PP 2018.05.15748

Ilość zał. Podpis

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 29. MAJ. 2018

Nr kor.

Ilość zał. Podpis

Kalisz, dn. 29.05.2018r.

Prezydent Miasta Kalisza

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 11 im. Wojciecha Bogusławskiego w Kaliszu informuje o realizacji zaleceń pokontrolnych w następujący sposób:

- 1) dołożenie szczególnej staranności w sprawowaniu samokontroli oraz zwiększeni nadzoru nad pracą Głównego Księgowego w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania przez Główną Księgową zasad zawartych w ustawie o rachunkowości,
- 2) dołożenie szczególnej staranności w sprawowaniu kontroli oraz zwiększeni nadzoru nad pracą Głównego Księgowego w zakresie wprowadzania zapisów księgowych do ksiąg rachunkowych we właściwym terminie, aby daty dokonywania operacji gospodarczych były prawidłowe, celem zapewnienia bezbłędności prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Z poważaniem

DYREKTOR
Bogumiła Zimna
mgr Bogumiła Zimna

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY DS. KONTROLI

WPL. DNIA 04. CZE. 2018

Nr kor.

Ilość zał. Podpis