

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Gimnazjum Nr 2 im. Juliusza Słowackiego w Kaliszu.

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków budżetowych w 2014 r.

Zakres kontroli:

Kontrolę realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – planu i wykonania wydatków budżetowych w 2014 r. przeprowadzono w zakresie:

- 1) Planu finansowego wydatków budżetowych na rok 2014 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 2014 r. w zakresie:
 - wykonania w układzie wykonawczym;
 - celowości, gospodarności i legalności.
- 4) Przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.
- 5) Realizacji zawartych umów cywilno-prawnych.

Okres objęty kontrolą: - styczeń 2014 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: od 25.02.2014 r. do 03.03.2014 r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 06.03.2014 r.

Załączniki:

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

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

WKW.1711.4.2014

Kalisz, dnia 12 marca 2014 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Katarzyna Garnuszewska – Goździewicz

Dyrektor Gimnazjum Nr 2

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 27.10.2006r. 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 2014 r., wykazała nieprawidłowości i uchybienia w badanej próbie dokumentów, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawa:

1. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
2. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2013 poz. 1485),
3. Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2013 r. poz.594 z późn. zm.),
4. Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121 j.t.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W dwóch przypadkach stwierdzono błędne zakwalifikowanie i wprowadzenie do ksiąg rachunkowych 2014 r. dowodów księgowych, których treść wskazuje, że dotyczą roku 2013, co narusza art. 4 ust. 1 i 2, art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

(strony 13-14, 25 protokołu kontroli)

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WYŚWIADANIE

13. MAR. 2014

Nr kor.
Ilość zał. Podpis *clik*

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA 12. MAR. 2014

Nr kor.
Ilość zał. Podpis *clik*

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ FINANSOWY

WPL. DNIA 12. MAR. 2014

Nr kor.
Ilość zał. Podpis *clik*

2. W dwóch przypadkach wprowadzono do ewidencji księgowej zapisy księgowe, których podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych były faktury proforma, **co narusza przepis art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 3 pkt 1 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wystawiania faktur.**

(strony 14-17, 25 protokołu kontroli)

3. Jedna z zawartych umów cywilno – prawnych zawiera błędy formalno – prawne. Umowa ta została zawarta w cudzym imieniu – w treści umowy jako reprezentant organu prowadzącego podana jest inna osoba niż osoba, która złożyła na umowie oświadczenie woli, nie mając umocowania prawnego, **co narusza art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 103 § 1 ustawy kodeks cywilny.**

(strony 20, 22-23, 26 protokołu kontroli)

4. W przypadku dwóch aneksów zawartych do umów cywilno – prawnych stwierdzono błędne przywołanie numeru umowy, której aneksy dotyczą, co narusza porządek prawny i interes jednostki. W toku prowadzenia czynności kontrolnych błędne aneksy skorygowano.

(strony 23-24, 26 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.

2. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać tylko i wyłącznie na podstawie dokumentów, które spełniają wymogi dowodu księgowego stosownie do obowiązujących przepisów prawa.

3. Wadliwie zawartą umowę doprowadzić do zgodności z obowiązującym stanem prawnym, a w przyszłości zawierając umowy w sposób należyty zabezpieczać interes jednostki.

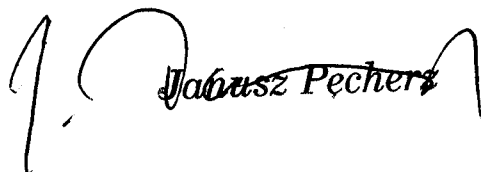
4. Zawierając aneks do umowy, dochować szczególnej staranności przy jego tworzeniu i zwrócić szczególną uwagę, aby nie zawierał błędów i był spójny z umową w zakresie danych identyfikacyjnych umowy.

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

Księgowego i pracowników administracji, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.

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

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia 28.03.2014 r.


Jacek Pecherski

Do wiadomości:

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

GIMNAZJUM NR 2
im. Juliusza Słowackiego
62-800 Kalisz, ul. Ciasna 16
tel. 767-67-47
NIP 618-210-65-74; REGON 251537286
Kalisz, dn. 15.04.2014

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL.
DNIA 17. 04. 2014

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

WPL.
DNIA 18. KWI. 2014

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WPL.
DNIA G.2. 071.39.2014
17. KWI. 2014

Nr kor. PP2014.04.07857
Ilość zał. Pan Podpis

Janusz Pęcherz
Prezydent
Miasta Kalisza

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne WKW.1711.4.2014 z dnia 12 marca 2014r. dotyczące przeprowadzonej kontroli problemowej w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów, plan i wykonanie wydatków budżetowych w 2014r. oraz pismo z dnia 11.04.2014r. WKW.1711.4.2014 dotyczące błędów w odpowiedzi na zalecenia pokontrolne G.2.071.30.2014 z dnia 21.03.2014r. Dyrektor Gimnazjum Nr 2 im. Juliusza Słowackiego w Kaliszu informuje, iż stwierdzone nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym zostały usunięte w następujący sposób:

1. zobowiązano głównego księgowego szkoły do :
 - wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia gospodarczego , które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym
 - dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dokumentów spełniających wymogi dowodu księgowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. Wadliwie zawartą umowę zgodnie z odpowiedzią Biura Radców Prawnych Urzędu Miejskiego w Kaliszu BRP.440.0001.2014 z dnia 28.03.2014r. doprowadzono natychmiast w dniu otrzymania powyższego pisma tj.02.04.2014r. do zgodności z obowiązującymi przepisami prawa .
Dyrektor Szkoły zobowiązuje się w przyszłości zawierać umowy, nie narażając interesu szkoły.
3. Dyrektor jako kierownik jednostki zobowiązuje się do zachowania szczególnej staranności przy zawieraniu aneksów do umów, by nie zawierały błędów i były spójne z umową w zakresie danych identyfikacyjnych umowy.

Jednocześnie zobowiązuje się do większej samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą głównego księgowego i pracowników administracji oraz bezwzględne przestrzeganie przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.

Do wiadomości :

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

DYREKTOR
Gimnazjum nr 2 w Kaliszu
mgr Katarzyna Gorniszewska-Godziejewicz