

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 3 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: - 2014 rok – planowanie i wykonanie wydatków budżetowych (styczeń - sierpień)

Termin przeprowadzenia kontroli: od 16.10.2014 r. do 23.10.2014 r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 04.11.2014 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Szymczak Karolina

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

WKW.1711.27.2014

Kalisz, dnia 06 listopada 2014 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Monika Karpisiewicz

Dyrektor Zespołu Szkolno - Przedszkolnego Nr 3

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 w badanej próbie dokumentów, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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.),
- Zarządzenia Nr 347/2011 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 22 lipca 2011 r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta Kalisza – Miasta na prawach powiatu oraz zasad sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych w zakresie dochodów i wydatków.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA GŁÓWNA

07. LIS. 2014

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

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ FINANSOWY

WPL.
DNIA 06. LIS. 2014

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

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Stwierdzono dokonanie w roku 2013 wydatków obejmujących koszty roku 2014 w wysokości 23.943,39 zł w tym na rzecz PGNiG w kwocie 14.328,00 zł bez dowodu księgowego oraz na rzecz ZUS kwotę 9.615,39 zł **co narusza zasady określone w: art. 4 ust. 1 i art. 20 ustawy o rachunkowości, art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 i art. 254 pkt. 3 w związku z art. 260 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 4 ust. 1 Zarządzenia Nr 347/2011 Prezydenta Miasta Kalisza w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta Kalisza – Miasta na prawach powiatu oraz zasad sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych w zakresie dochodów i wydatków.**

(strony 17-18, 24-27, 31 protokołu kontroli)

2. Dziesięć dowodów księgowych obejmujących koszty szkoleń zakwalifikowano do ujęcia w księgach rachunkowych na koncie kosztów 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, co narusza zasady określone w **załączniku nr 3 do rozporządzenia MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...] oraz w Zakładowym Planie Kont (komentarz do konta 405 i 409).**

W trakcie kontroli, w dniu 23.10.2014 r., na podstawie dowodu PK prześlęgowano na konto 405 łączną kwotę kosztów z tytułu szkoleń ujętych na koncie 409.

(strony 18 -19, 30 protokołu kontroli)

3. Wewnętrzne przepisy prawa jednostki tj. Regulamin pracy oraz Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych różnie określają termin wypłaty wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi. Taki stan faktyczny narusza porządek prawny w przepisach wewnętrznych i świadczy o nieprzestrzeganiu zasad kontroli zarządczej.

W trakcie kontroli Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 3 w Kaliszu zmienił w drodze zarządzenia w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych zapis dotyczący terminu wypłaty wynagrodzenia doprowadzając ten przepis wewnętrzny do zgodności z Regulaminem pracy.

(strony 21-23,32 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

Bezwzględnie przestrzegać przepisów powszechnie obowiązujących w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, w szczególności dokonywać wydatków na podstawie dowodów księgowych w sposób celowy i oszczędny, w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ponadto, w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuje 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 **30 listopada 2014 r.**


PREZYDENT
Miasta Kalisza
dr inż. Janusz Pęcherz

Do wiadomości:

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

Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 3

Szkoła Podstawowa Nr 22

Publiczne Przedszkole Nr 31

ul. Św. Michała 1
62-800 Kalisz

tel. 62 764 - 91 - 85
e-mail: spnr22Kalisz@interia.pl
www.zsp3.kalisz.pl

Kalisz, dn. 24.11.2014r.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA

ZS-PNr3.081.1.3.2014

WPL. 25. 11. 2014
DNIA

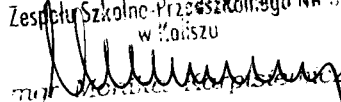
URZĄD MIEJSKI W KALISZU	.....
Janusz Pęcherz	.....
Prezydent	.....
W Miasta Kalisza	.....
DNIA	.....
Nr kor. PP2014.M.03195	.....
.....

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne WKW 1711.27.2014 z dnia 06 listopada 2014r. dotyczące przeprowadzonej kontroli problemowej w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów - plan i wykonanie wydatków budżetowych w 2014r. Dyrektor Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nr 3 w Kaliszu zobowiązuje się do:

- bezwzględnego przestrzegania przepisów powszechnie obowiązujących w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, w szczególności dokonywać wydatków na podstawie dowodów księgowych w sposób celowy i oszczędny, w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań
- sprawowania większej samokontroli oraz nadzoru nad pracą Głównej Księgowej i pracowników administracji, jak również do przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej celem zapobiegania powstawaniu nieprawidłowości.

Z poważaniem

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 3
w Kaliszu



Do wiadomości :

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

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	.....
WYDZIAŁ KONTROLI I SPRZECZNEJ	.....
WPL. DNIA	27. LIS. 2014
Nr kor. ....	.....
Ilość zał. ....	.....