

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 6 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

Termin przeprowadzenia kontroli: od 08.10.2014 r. do 13.10.2014 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.1711.25.2014

Kalisz, dnia 06 listopada 2014 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Irena Hofman

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 6

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 w badanej próbie dokumentów jedną nieprawidłowość, która jest wynikiem nieprzestrzegania przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 w Kaliszu z dnia 04.01.2010 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej z późn. zm.

W wyniku kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Wyciąg bankowy nr 88 z dnia 05.08.2014 r. (dowód księgowy WBK1-88) został wprowadzony do ksiąg rachunkowych w dniu 06.08.2014 r. bez uprzedniego sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym. Kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej dowodu dokonano w dniu 11.08.2014 r. tj. 5 dni po jego zaksięgowaniu. Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych zapisu na podstawie dowodu księgowego, który nie został uprzednio sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym *narusza art. 22 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych w Szkole Podstawowej Nr 6 w Kaliszu.*

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ FINANSOWY

WPL
DNIA 06. LIS. 2014

Nr kon.

Ilość zał. podpis

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA
(strona 16-17, 24 protokołu kontroli)
07. LIS. 2014
Nr kon.
Ilość zał. X2 JP

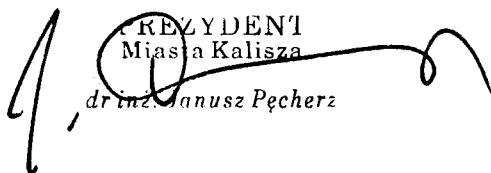
W związku z powyższym polecam:

Bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy o rachunkowości, a w szczególności dokonywać zapisów w księgach rachunkowych wyłącznie na podstawie dokumentów, które spełniają wymogi dowodu księgowego stosownie do obowiązujących przepisów prawa, sprawdzonych zarówno pod względem merytorycznym jak i formalno – rachunkowym, aby nie dopuścić do zaksięgowania w księgach rachunkowych dowodu wadliwego.

Ponadto zobowiązuje Panią Dyrektor do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola nie była kontrolą kompleksową, a tym samym nie objęła wszystkich zagadnień gospodarki finansowej jednostki.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego, 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

Licz. 1711.25.2014

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 6
ul. Chelmska 18, 26-800 Kalisz
tel./fax 062 767 02 29
REGON 000694020, NIP 618-10-44-641
Szkoła Podstawowa Nr 6
w Kaliszu

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA
WPL. DNIA **20. 11. 2014**
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Kalisz, dn 18.11.2014

Lp. SP6/081/11/2014
URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA
WPL. DNIA **20. L.I.S. 2014**
Nr kor. **PP.2014.11.07595**.....
Ilość zał.

Prezydent Miasta Kalisza

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 6 w Kaliszu w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 6 listopada 2014r pismo nr WKW.1711.25.2014 informuje o realizacji zalecenia pokontrolnego.

1. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów, które spełniają wymogi dowodu księgowego, sprawdzonego zarówno pod względem merytorycznym jak i formalno-rachunkowym.
2. Zwiększono samokontrolę oraz nadzór nad pracą Głównej Księgowej.

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 6
w Kaliszu
[Signature]
mgr *Irena Hofman*

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

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
WPL. DNIA **21. LIS. 2014**
Nr kor.
Ilość zał. Podpis *[Signature]*