

SK.1711.17.2016
Kalisz, dnia 11.01.2017 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Gimnazjum nr 1 im. Prymasa Tysiąclecia 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 2016 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 2016 roku w zakresie:
 - a) wykonania planu w układzie wykonawczym,
 - b) celowości, gospodarności i legalności,
 - c) przestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.

Okres objęty kontrolą: 2016 rok (wg próby kontrolnej)

Termin przeprowadzenia kontroli: od od 26.09.2016 r. do 04.10.2016 r.

Data odpisania protokołu z kontroli: 28.10.2016 r.

Załączniki:

- 1) wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:
Katarzyna Pilas

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

SK.1711.17.2016

Kalisz, dnia 22 listopada 2016 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pani
Elżbieta Kubiak
Dyrektor Gimnazjum Nr 1
ul. Tuwima 4
62-800 Kalisz**

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 – wydatki budżetowe w 2016 r., wykazała nieprawidłowości w sprawdzonej próbie dokumentów w kontrolowanych obszarach i zakresach, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów tj.:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013, poz. 330 z późn. zm. – od 11.03.2013 r. do 18.07.2016 r., Dz.U. z 2016, poz. 1047 j.t. - od 19.07.2016 r.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ((Dz.U. z 2014, poz. 119 z późn. zm.- od 24.01.2014 r. do 11.07.2016 r. , Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 j.t.- 12.07.2016 r.),
- zarządzenia Nr 12/2011 Dyrektora Gimnazjum Nr 1 im. Prymasa Tysiąclecia w Kaliszu z dnia 06.04.2011 r. w sprawie jednolitego tekstu „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych” w Gimnazjum Nr 1 z późn. zm.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Jednostka sporządziła miesięczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od stycznia do czerwca 2016 r., w którym wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej – analityki – karty wydatków, natomiast niezgodne z ewidencją

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WYSTĄNO
DNI
A

74. LIS. 2016

Nr kor.
Ilość zat. 2x Podpis

analityczną konta 130-01, **co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz jest zagrożone odpowiedzialnością wynikającą z art. 18 pkt 2 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.**

W toku kontroli w dniu 29.09.2016 r. wprowadzono do ewidencji księgowej pod datą 29.09.2016 r. dowód Polecenie Księgowe „PK”, w którym skorygowano błędne zapisy na koncie 130-01. Po wprowadzonej korekcie dane w zakresie wydatków wykonanych w sprawozdaniu RB-28S są zgodne z obrotami konta 130-01 (strona Ma).

(strony 7-8, 28 protokołu kontroli)

2. Kontroli merytorycznej na dwóch dowodach księgowych dokonywał sekretarz szkoły (na fakturach i notach księgowych) lub główny księgowy, **co było niezgodne z przepisami wewnętrznymi w zakresie kontroli dowodów księgowych tj. „Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów”.**

W trakcie czynności kontrolnych Zarządzeniem nr 27/2016 z dnia 3 października 2016 r. Dyrektor Gimnazjum Nr 1 wprowadził odpowiednią zmianę do „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów”.

(strony 15-16, 28 protokołu kontroli)

3. W 8 dowodach księgowych stwierdzono nieprawidłowe poprawienie błędów stanowiących sprostowanie uprzednio zapisanych wyrażań lub liczb w ich opisie, w stwierdzeniu sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji) oraz w innych opisach, **co narusza zasady określone w art. 22 w związku z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 16, 28 protokołu kontroli)

4. Jedna faktura z dnia 30.05.2016 r. na kwotę 184,50 zł nie została zapłacona (termin zapłaty 16.06.2016 r.) na prawidłowe konto kontrahenta, a dokonano błędnego przelewu tej kwoty na konto innego kontrahenta, co spowodowało u niego nadpłatę – powyższe **narusza zasady określone w art 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.**

W toku czynności kontrolnych w dniu 30.09.2016 r. dokonano przelewu w kwocie 184,50 zł na prawidłowe konto kontrahenta oraz dokonano ostatecznego rozliczenia nadpłaty błędnego przelewu tej kwoty na konto innego kontrahenta, co potwierdza WB-115/2016 dowód księgowy 551/09/2016, a dokumentem PK-204/2016 dowód księgowy 547/09/2016 dokonano sprostowania księgowi.

(strony 16-17, 28 protokołu kontroli)

5. Jedną fakturę w miesiącu czerwcu zapłacono w kwocie o 0,20 zł wyższej od kwoty wynikającej z faktury, **co narusza zasady określone w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.**

Kwotę 0,20 zł rozliczono w zapłacie zobowiązania za miesiąc lipiec 2016 r., co potwierdza WB 76/2016 z dnia 27.07.2016 r.

(strony 17-18, 29 protokołu kontroli)

6. Pięć operacji gospodarczych zostało wprowadzonych do ewidencji księgowej ze wskazaniem daty zdarzenia gospodarczego innej niż faktyczna, co narusza art. 24 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt. 1 ustawy o rachunkowości.

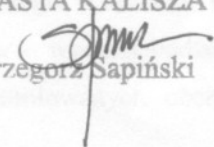
(strony 18-19, 29 protokołu kontroli)

W związku z powyższym w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego księgowego i pozostałych pracowników (poprzez bieżące sprawdzanie staranności, dokładności i prawidłowości ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych), jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień gospodarczo – finansowych jednostki.

Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne i inne akty normatywne były na bieżąco analizowane, a wskutek zachodzących zmian należy niezwłocznie nowelizować wewnętrzne akty prawne.

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

PREZYDENT
MIASTA KALISZA


Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

Pan Mariusz Witczak – Naczelnik Wydziału Edukacji