

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 13 w Kaliszu

Przedmiot kontroli: Kontrola problemowa

Okres objęty kontrolą: 2011 rok

Przedmiot kontroli: Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – majątek trwały

Zakres kontroli:

- wewnętrzne uregulowania w zakresie majątku trwałego,
- majątek trwały - zgodność ewidencji syntetycznej i analitycznej z regulacjami wynikającymi z przepisów nadrzędnych i wewnętrznych (wykaz kont i sposób ich prowadzenia),
- poprawność i realność wykazanych stanów kont zespołu 0 - majątek trwały (ewidencja syntetyczna i analityczna wg stanu za wybrany okres),
- poprawność ujmowania operacji związanych ze zmianą stanu majątku trwałego (zwiększenia, zmniejszenia wartości stanu majątku trwałego) - dowody księgowe stanowiące podstawę zmiany, dekretacja dowodów księgowych,
- dotrzymanie terminów i częstotliwości przeprowadzania przez jednostkę inwentaryzacji (art. 26 ustawy o rachunkowości).

Termin przeprowadzenia kontroli: od 09.02.2012r. do 21.02.2012 r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 28.02.2012 r.

Załączniki:

1. Wystąpienie pokontrolne.
2. Odpowiedz na wystąpienie pokontrolne.

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ FINANSOWY

WPL.
DNIA 07. MAR. 2012

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

WKW.1711.4.2012

Kalisz, dnia 07 marca 2012 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pan

Jarosław Klimczak

Dyrektor

Szkoły Podstawowej Nr 13

w Kaliszu

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ EDUKACJI

WPL.
DNIA 07. MAR. 2012

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

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 kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – majątek trwałe, przeprowadzona przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wykazała nieprawidłowości w badanej próbie dokumentów, które są wynikiem nieprzestrzegania następujących przepisów prawa:

1. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
(t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z póź. zm.)
2. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych
(Dz. U. z 2010r. Nr 242, poz. 1622)

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

07. MAR. 2012

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

3. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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 2010 r. Nr 128, poz. 861)

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Przyjęcie na stan czterech składników majątkowych, które zostały błędnie ujęte na koncie 011 „Środki trwałe” oraz niewłaściwie zakwalifikowane do grupy 4 wg Klasyfikacji Środków Trwałych, a należało przyjąć je na stan pozostałych środków trwałych tj. konto 013 jako pomoce dydaktyczne i jednorazowo umorzyć poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, **co narusza art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz zasady określone w Załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...]**

(str. 15, 18, 20, 25 protokołu kontroli)

W związku z powyższym zalecam:

1. Przy przyjmowaniu na stan składników majątkowych uwzględniać zasady ich klasyfikacji oraz stosować odpowiedni podział rodzajowy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie, a operacje gospodarcze dotyczące przyjęcia na stan składników majątkowych ewidencjonować na właściwych kontach księgowych.

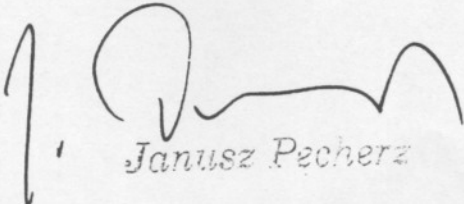
W celu wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości **zobowiązuję Pana Dyrektora do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównej Księgowej, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej**, gdyż przeprowadzona kontrola nie była kontrolą kompleksową, a tym samym nie objęła wszystkich zagadnień gospodarki finansowej jednostki.

Jednocześnie przypominam, że osoba będąca dyrektorem zobowiązana jest do kierowania jednostką w sposób zapewniający jej prawidłowe funkcjonowanie we wszystkich aspektach, jednakże wszelkie jej działania muszą być podejmowane w granicach obowiązującego prawa.

W związku z powyższym zwracam uwagę na konieczność systematycznej aktualizacji stanu prawnego aktów normatywnych oraz ich bieżącej analizy, a w razie potrzeby niezwłocznej nowelizacji wydanych na ich podstawie wewnętrznych aktów prawnych.

W sprawach wątpliwych należy zaciągać opinii radcy prawnego oraz konsultować się z pracownikami Wydziału Edukacji i Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do dnia 30 marca 2012 r.**


Janusz Pecherz

Do wiadomości:

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

62-800 Kalisz
ul. Kordeckiego 34
tel.\ fax 062 766 32 06
sp13kalisz@wp.pl

SEKRETARIAT PREZYDENTA

SP13.081.3.2012

WPL. DNIA 13 -03- 2012

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Kalisz, dn. 12 marca 2012 r.

Pan
dr inż. JANUSZ PĘCHERZ
Prezydent Miasta Kalisza

Główny Rynek 20
62 - 800 KALISZ

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WPL.
DNIA

13. MAR. 2012

Nr kor.

Ilość zał.

Podpis

SPRAWA:

WYSTAPIENIE POKONTROLNE

- pismo z dnia 07 marca 2012 r., znak pisma: WKW.1711.4.2012

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 07 marca 2012 r., znak pisma: WKW.1711.4.2012 dyrektor Szkoły Podstawowej nr 13 w Kaliszu informuje, że błędnie ujęte na koncie 011 składniki majątkowe zostały przeksięgowane zgodnie z ustawą o rachunkowości z dn. 29 września 1994 r. (D. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223) ze zm.), Rozporządzeniem Rady Ministrów z dn. 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861).

Zwiększony zostanie także nadzór nad pracą Głównej Księgowej w zakresie obowiązku przestrzegania zasad określonych w przepisach dotyczących prowadzonej gospodarki finansowej oraz o odpowiedzialności związanej z realizacją postawionych szkole zadań.

Z wyrazami szacunku



URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

WPL. DNIA 14. MAR. 2012

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Do wiadomości otrzymują:

1. p.Irena Sawicka – Skarbnik Miasta Kalisza
2. p.Mariusz Witczak – Naczelnik Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Kaliszu
3. A/a SP.13