

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Publiczne Przedszkole Nr 30 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 księgowo stanowiące podstawę zmiany, dekretacja dowodów księgowych,
- dotrzymanie terminów i częstotliwości przeprowadzania przez jednostkę inwentaryzacji (art. 26 ustawy o rachunkowości).

Termin przeprowadzenia kontroli: od 03.01.2012r. do 11.01.2012 r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 23.01.2012 r.

Załączniki:

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

P R E Z Y D E N T
M I A S T A K A L I S Z A

WKW.1711.1.2012

Kalisz, dnia 30 stycznia 2012 r.

Wystąpienie pokontrolne

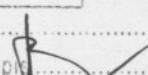
Pani

Maria Dobosz

Dyrektora

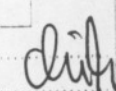
Publicznego Przedszkola Nr 30

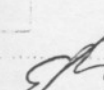
w Kaliszu

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
WYDZIAŁ EDUKACJI	
WPL. DNIA	31. STY. 2012
Nr kor.
Ilość zał.	Podpis 

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 trwały, 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. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010r. Nr 242, poz. 1622)
3. Rozporządzenie 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,

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
WYDZIAŁ FINANSÓW	
WPL. DNIA	30. STY. 2012
Nr kor.
Ilość zał.	Podpis 

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
WYDZIAŁ FINANSÓW	
WPL. DNIA	30. STY. 2012
Nr kor.
Ilość zał.	Podpis 

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. Brak określenia w przepisach wewnętrznych sposobu prowadzenia ewidencji pomocniczej środków trwałych i jej powiązania z kontami księgi głównej, **co narusza art. 10 ust. 1 pkt. 3a ustawy o rachunkowości.**

(str. 7 protokołu kontroli)

2. Przyjęcie na stan środków trwałych zakupionego mebla, który należało przyjąć jako pozostały środek trwały i jednorazowo umorzyć poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania oraz błędne zakwalifikowanie tej operacji do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) i zaksięgowanie, **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. 13, 15, 19, 23 protokołu kontroli)

3. Nieprawidłowe zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych tj. nieprawidłowa korespondencja kont zakupu dwóch pozostałych środków trwałych na podstawie dowodu:
 - faktura VAT nr 2/2011 z dnia 08.04.2011r. było Wn 013/Ma 072 i Wn 401/Ma 201, a winno być Wn 013/Ma 201 i Wn 401/Ma 072,
 - faktura VAT nr FS/004098/2011/KZC1 z dnia 25.05.2011r. było Wn 013/Ma 072 i Wn 401/Ma 101, a winno być Wn 013/Ma 101 i Wn 401/Ma 072,**co narusza zasady określone w Załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...]**

(str. 18 protokołu kontroli)

W związku z powyższym zalecam:

1. Przy kwalifikowaniu środków trwałych uwzględniać zasady ich klasyfikacji oraz stosować odpowiedni podział rodzajowy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.
2. Operacje gospodarcze ewidencjonować zgodnie z ich przebiegiem i aktualnie obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie, a dowody księgowe prawidłowo kwalifikować (dekretować) do ujęcia w księgach rachunkowych.

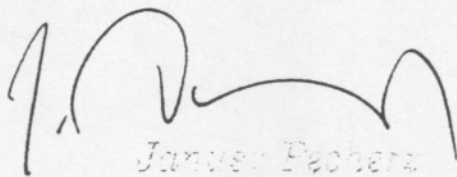
W celu wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości **zobowiązuję Panią Dyrektor do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównej Księgowej, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej**, gdyż przeprowadzona kontrola nie była kontrolą kompleksową, a tym samym nie objęła 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 15 lutego 2012 r.**


Janusz Pęchera

Do wiadomości:

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

SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 10 -02- 2012

Nr kor.
Ilość zał. Podpis



MIEJSKI
Kaliszu
Publiczne Przedszkole Nr 30
im. Krasnala Hałabąły
w Kaliszu
ul. Legionów 29
Tel. 753-62-60

Kalisz dn. 09.02.2012 r.

PREZYDENT
Miasta Kalisza

PP.1711.1.2012

Prezydent Miasta Kalisza
URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA
Główny Rynek 20

62-800 Kalisz

WPL. DNIA 10. LUT. 2012
Nr kor. ...
Ilość zał. Podpis

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 30 stycznia 2012 roku nr WKW.1711.1.2012 Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 30 im. Krasnala Hałabąły w Kaliszu przekazuje informacje o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych:

Ad. 1.

Przy kwalifikowaniu środków trwałych uwzględniane są zasady ich klasyfikacji, oraz stosuje się odpowiedni podział rodzajowy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.

Ad. 2.

Operacje gospodarcze są ewidencjonowane zgodnie z ich przebiegiem i aktualnie obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie, a dowody księgowe prawidłowo kwalifikowane (dekretowane) do ujęcia w księgach rachunkowych.

Zobowiązano główną księgową do stosowania się do obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej i eliminowania w przyszłości nieprawidłowości. Dyrektor zwiększył nadzór nad pracą głównej księgowej.

MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

WPL. DNIA 13. LUT. 2012

Nr kor.
Ilość zał. Podpis