

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy Nr 2 w Kaliszu

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 16.02.2012r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 28.02.2012r.

Załączniki:

1. Wystąpienie pokontrolne
2. Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

WKW.1711.5.2012

Kalisz, dnia 07 marca 2012r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Katarzyna Hybś

Dyrektor

Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 2

w Kaliszu

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ FINANSOWY

WPL.
DNIA 07. MAR. 2012

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ EDUKACJI

WPL.
DNIA 07. MAR. 2012

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Działając zgodnie z treścią § 26 ust. 1 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 474/2006 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 27.10.2006r. z późn. zm. 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, które są wynikiem nieprzestrzegania następujących przepisów prawa:

1. Ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm).
2. Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
3. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2009 r., nr 157, poz. 1240z późn. zm.)
4. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622)

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WYSYŁKA
DNIA 07. MAR. 2012

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Zastosowanie stawki amortyzacyjnej dla środka trwałego o nazwie: „Budynek” nieodpowiadającej przypisanej klasyfikacji rodzajowej środka trwałego według KŚT, **co narusza art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych i Załącznik nr 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

(str. 9 – 16 protokołu kontroli)

2. Zakwalifikowanie składnika majątkowego o nazwie: „Kamera cyfrowa” do niewłaściwej grupy, podgrupy i rodzaju, **co narusza art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.**

(str. 9 – 16 protokołu kontroli)

3. Brak dostępu do ksiąg analitycznych szczegółowych zbiorów bibliotecznych, spowodowany nieobecnością pracownika prowadzącego przedmiotową ewidencję, **co narusza art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz art. 53 ustawy o finansach publicznych.**

(str. 20 – 21 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Do naliczenia umorzenia środków trwałych stosować prawidłowe stawki amortyzacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.
2. Przy kwalifikowaniu środków trwałych uwzględniać zasady ich klasyfikacji, stosować odpowiedni podział rodzajowy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie, a także dokonać weryfikacji prowadzonej ewidencji do środków trwałych i doprowadzić ją do zgodności ze stanem faktycznym.
3. Zapewnić na wypadek nieobecności pracownika, stały dostęp do dokumentacji szkoły, w tym ewidencji księgowej.

W celu wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości zobowiązuję Panią Dyrektor do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych pracowników, jednocześnie przypominam, że kierownik jednostki odpowiada za całość gospodarki finansowej jednostki.

Do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie systematycznej aktualizacji stanu prawnego aktów normatywnych oraz bieżąca ich analiza, a w razie potrzeby niezwłoczna nowelizacja wydanych na ich podstawie wewnętrznych aktów prawnych.

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

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


Janusz Pecherz

Do wiadomości:

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



SKORO SERCE SŁYSZY

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2
62-800 Kalisz, ul. Augustyna Kordeckiego 19
tel. (062) 502 35 55, fax 502 32 67, www.os-w.z

Kalisz, dnia 16.03.2012
SOSW.081.1.2012

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 19-03-2012

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

PREZYDENT MIASTA KALISZA

Główny Rynek 20

62-800 Kalisz

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA 19. MAR. 2012

Nr kor. *PP.2012.03.07734*
Ilość zał. Podpis

Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 2 w Kaliszu informuje, że w związku z przeprowadzoną w dniach od 09.02.2012 r. do 16.02.2012 r. przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu kontrolą problemową w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – majątek trwały wykazane nieprawidłowości i uchybienia zostały wyeliminowane w sposób następujący:

1. Do naliczania umorzenia środków trwałych zastosowane będą prawidłowe stawki amortyzacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
2. Przy kwalifikowaniu środków trwałych zastosowany będzie odpowiedni podział rodzajowy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, dokonane zostaną również weryfikacje prowadzonej ewidencji środków trwałych, co do zgodności ze stanem faktycznym.
3. Dokumenty szkoły, w tym ewidencja księgowa będzie stale dostępna na wypadek nieobecności pracownika.

W celu wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości zobowiązałam Główną Księgową do przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.

DYREKTOR

[Signature]
mgr Katarzyna Hybś

Do wiadomości:

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

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ KONTROLI WĘWĘTRZNEJ

WPL. DNIA 20. MAR. 2012

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