

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Zespole Szkolno- Przedszkolnym Nr 2

Okres objęty kontrolą: 2010 r. – 2011 r.

Przedmiot kontroli: Kontrola przeprowadzenia inwentaryzacji majątku szkoły.

Zakres kontroli:

- Regulacje wewnętrzne dotyczące zasad i terminów przeprowadzania inwentaryzacji w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 2 w Kaliszu
- Kontrola częstotliwości i terminów przeprowadzania inwentaryzacji majątku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2 w Kaliszu w latach 2010r. -2011r.
- Kontrola rozliczenia przeprowadzonych inwentaryzacji

Termin przeprowadzenia kontroli: od 03.01.2012r. do 10.01.2012r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 23.01.2012r.

Załączniki:

1. Wystąpienie pokontrolne.
2. Odpowiedz na wystąpienie pokontrolne.
3. Pismo Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 7 marca 2012r.
4. Doprecyzowanie odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne.

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

WKW.1711.2.2012

Kalisz, dnia 30 stycznia 2012r.

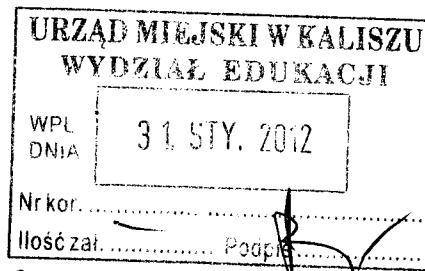
Wystąpienie pokontrolne

Pani

Grażyna Stępniewska

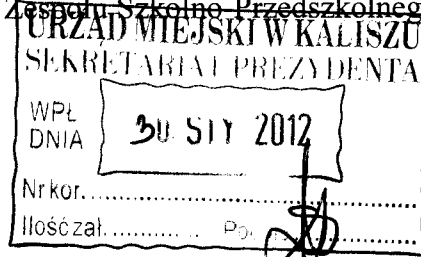
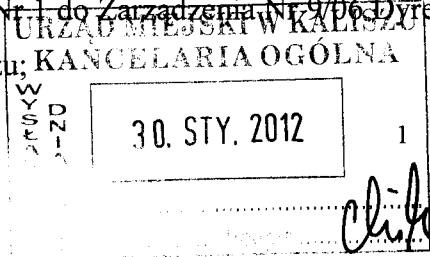
Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2

w Kaliszu



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, której przedmiotem była „Kontrola przeprowadzenia inwentaryzacji majątku szkoły” przeprowadzona przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wykazała nieprawidłowości, 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 późn. zm.) a w szczególności Rozdziału 3 Inwentaryzacja (art 26 i art.27);
2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.);
3. Instrukcja dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2 w Kaliszu w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów z dnia 20.03.2006r. opracowanej na podstawie Ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 7/06 z dnia 20.03.2006r. Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2 w Kaliszu; do której wprowadzono zmiany Aneksm Nr 1 z dnia 22.06.2006r. stanowiącym Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 9/06 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2 w Kaliszu;



W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości proceduralne i braki w dokumentacji inwentaryzacyjnej, braki w udokumentowaniach czynności inwentaryzacyjnych oraz rozbieżności pomiędzy dokumentacją inwentaryzacyjną a zapisami w księgach rachunkowych, a mianowicie:

1. Organizację, przebieg i rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzono z naruszeniem procedur określonych w Instrukcji Inwentaryzacyjnej na każdym etapie realizacji inwentaryzacji (przygotowanie, przeprowadzenie i zakończenie) tj. w inwentaryzacji rocznej za 2010 roku i w inwentaryzacjach przeprowadzonych w 2011 roku, według stanów na 31.05.2011 roku i na 01.09.2011 roku, a w szczególności:

- brak wniosku Głównego Księgowego o przeprowadzenie inwentaryzacji i powołanie komisji inwentaryzacyjnej w 2011 roku;
- arkusze spisu z natury nie były objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania w 2010 roku i w 2011 roku;
- brak harmonogramu inwentaryzacji według Załącznika Nr 9 do Instrukcji inwentaryzacyjnej w inwentaryzacji według stanu na 01.09.2011 roku;
- brak udokumentowania przeszkolenia komisji inwentaryzacyjnej / zespołów spisowych w inwentaryzacji według stanu na 01.09.2011 roku;
- brak oświadczenia Głównego Księgowego o dokonaniu uzgodnienia wartości środków trwałych i pozostałych środków trwałych na stanie i w użytkowaniu jednostki w inwentaryzacji według stanu na 01.09.2011 roku;
- brak oświadczenia wstępnego i końcowego osoby materialnie odpowiedzialnej w inwentaryzacji według stanu na 01.09.2011 roku;
- brak udokumentowania wydania i rozliczenia druków arkuszy spisu z natury w inwentaryzacji rocznej w 2010r. i w inwentaryzacjach w 2011 roku;
- braki w wypełnionych arkuszach spisu z natury (oznaczenia, wypełnienia treści i podpisów jak przewiduje druk arkusza) w inwentaryzacji rocznej w 2010 roku i w inwentaryzacjach w 2011 roku;
- brak udokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów nie objętych inwentaryzacją w drodze spisów z natury i potwierdzeń sald tj. poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników (stwierdzenia realności/ nierealności salda) w inwentaryzacji rocznej w 2010 roku i w inwentaryzacji według stanu na 01.09.2011 roku;

- brak sprawdzenia poprawności i kompletności sporządzonej dokumentacji inwentaryzacyjnej w inwentaryzacjach w 2011 roku;
- do udokumentowania niektórych czynności inwentaryzacyjnych nie zastosowano wzorów dokumentów określonych w Instrukcji inwentaryzacyjnej w inwentaryzacji rocznej w 2010 roku i w inwentaryzacjach w 2011 roku;
- w sporządzonej dokumentacji w sprawie ustalenia i rozliczenia wyników inwentaryzacji nie sklasyfikowano jasno i przejrzysto ujawnionych różnic inwentaryzacyjnych (do niedoborów zawinionych/ niezawinionych, nadwyżek rzeczywistych/ pozornych) i nie zestawiono ze stanem księgowym oraz nie wyjaśniono przyczyn ich powstania w inwentaryzacjach w 2011 roku;
- nie wszystkie czynności inwentaryzacyjne były wykonane zgodnie z planem inwentaryzacji, w tym rozpoczęcie o 3 dni wcześniej spisu z natury w inwentaryzacji według stanu na 01.09.2011 roku, ustalenie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, postawienie wniosków w sprawie ich rozliczenia w inwentaryzacjach w 2011 roku;
- nie przeprowadzono inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej, na okoliczność zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za całość i stan składników majątkowych jednostki tj. Dyrektora oraz na okoliczność jego długotrwałej nieobecności lub nie podpisano dokumentu o przejęciu odpowiedzialności/współodpowiedzialności za powierzone mienie w inwentaryzacjach w 2011 roku;

co narusza postanowienia Instrukcji Inwentaryzacyjnej ZSP Nr 2 w Kaliszu.

Ponadto braki w powyższych działaniach stanowią również niezastosowanie się do przepisów prawa nadrzędnego tj.:

- w zakresie kontroli zarządczej w tym ochrony zasobów, określonych w art.68 ust.1 i 2 pkt. 4 Ustawy o finansach publicznych
- w zakresie rachunkowości obejmującej obowiązek rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej jednostki m.in. poprzez okresowe ustalenie lub sprawdzenie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów oraz poprzez odpowiednie udokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji, wyników inwentaryzacji i powiązania z zapisami ksiąg rachunkowych co reguluje art.4 ust.1, ust. 3 pkt.3; ust. 5 oraz art. 26 i 27 Ustawy o rachunkowości
- w zakresie odpowiedzialności za mienie powierzone pracownikowi w kontekście podstawy przekazania i przyjęcia odpowiedzialności z obowiązkiem zwrotu albo do wylicze-

nia się z majątku powierzonego, co reguluje możliwość dochodzenia wyrządzonej szkody w mieniu co reguluje art.124, art.125 Kodeksu cywilnego

(str. 3-74 protokołu kontroli)

2. Ustalając różnice inwentaryzacyjne w dniu 31.08.2011r. i w dniu 30.09.2011r. nie wykazano nadwyżek inwentaryzacyjnych, a także nie wnioskowano o ich kompensatę z niedoborami a wnioski w powyższej sprawie komisje inwentaryzacyjne przedstawiły dopiero w dniu 09.01.2012r.

co narusza art. 27 ust.1 Ustawy o rachunkowości i postanowienia Instrukcji inwentaryzacyjnej

(str. 22, 37-38, 55-59,71 protokołu kontroli)

3. Niezgodność ksiąg rachunkowych syntetycznych z ewidencją szczegółową prowadzoną do kont „011 - Środki trwałe” i „013 - Pozostałe środki trwałe”

co narusza art. 16 ust.1 Ustawy o rachunkowości

(str. 52-54, 71 protokołu kontroli)

4. W dwóch Zarządzeniach Dyrektora ZSP Nr 2 w Kaliszu dotyczących inwentaryzacji do przywołanej Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. podano nieaktualną jej publikację a mianowicie:

- jest: „t.j. Dz.U. Nr 76 poz.694 ze zmianami”, a winno być: (t.j. Dz.U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm) w Zarządzeniu Nr 5a/2011 w/z Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2 w Kaliszu z dnia 30.03.2011r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej

- jest: „t.j. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.” w Zarządzeniu 16/2011 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2 w Kaliszu z dnia 07.09.2011r. w sprawie inwentaryzacji, a winno być: t.j. Dz.U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.,

co narusza porządek prawny

(str. 20, 23, 66-67 protokołu kontroli)

5. W Zarządzeniu Nr 5a/2011 w/z Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2 w Kaliszu z dnia 30.03.2011r. błędnie podano dzień przeprowadzenia inwentaryzacji 31.03.2011r.

zamiast 31.05.2011r., który był nieadekwatny do stanu faktycznego przeprowadzonego spisu z natury co ma szczególne znaczenie w ocenie poprawności wykonania zarządzenia,

(str. 66 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Bezzwłocznie dokonać ostatecznego wyjaśnienia wyników inwentaryzacji przeprowadzonych według stanu na dzień 31.05.2011r. i 01.09.2011r. i rozliczyć je w księgach rachunkowych 2011 roku.
2. W przypadku zmian kadrowych na stanowisku kierownika jednostki dopilnować właściwego sposobu przekazania stanowiska pracy, tj. pozostawienia i przejęcia tak, aby zabezpieczyć bieżące funkcjonowanie jednostki oraz zapewnić należytą dbałość o mienie jednostki. Powyższe procedury powinny być określone przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych.
3. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad mieniem jednostki, w szczególności spowodować, aby każda operacja dotycząca przychodu, rozchodu bądź przemieszczenia mienia jednostki znalazła odzwierciedlenie w ewidencji księgowej i pozaksięgowej ilościowej oraz aby była prawidłowo udokumentowana.
4. Doprowadzić do zgodności ewidencję szczegółową / analityczną środków trwałych i pozostałych środków trwałych z odpowiednimi kontami ewidencji syntetycznej (konta 011, 013).
5. Przeprowadzić weryfikację obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych z zakresu inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz dostosować je do przepisów prawa nadrzędnego i potrzeb jednostki.
6. Przeprowadzając inwentaryzację aktywów i pasywów bezwzględnie stosować przepisy ustawy o rachunkowości z tego zakresu oraz przepisy wewnętrzne.
7. Przed podpisaniem Zarządzenia Dyrektora za każdym razem dokonać sprawdzenia jego treści pod względem zgodności z prawem, aby ustrzec się wydania zarządzeń obarczonych błędami.

W celu wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości **zobowiązuję Panią Dyrektor do wzmoczonego nadzoru nad pracą Głównej Księgowej oraz pozostałych pracowników,**

jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola, na podstawie udostępnionej dokumentacji, nie była kontrolą kompleksową, a tym samym nie objęła wszystkich zagadnień gospodarki finansowej jednostki.

Jednocześnie przypominam, że osoba będąca kierownikiem 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 sprawach wątpliwych należy zaciągać opinii radcy prawnego oraz konsultować się z pracownikami Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do dnia 29 lutego 2012 r.**



Janusz Pęcherz

Do wiadomości:

- 1) *Dariusz Grodziński*
- *Wiceprezydent Miasta Kalisza*

- 2) *Mariusz Witczak*
- *Naczelnik Wydziału Edukacji*
Urzędu Miejskiego w Kaliszu



HKW.1711.2.2012
ZESPÓŁ SZKOLNO - PRZEDSZKOLNY NR 2

Szkoła Podstawowa nr 21 im. Legionów Józefa Piłsudskiego,
Publiczne Przedszkole nr 22
ul. 25 Pułku Artylerii 4-8, 62-800 Kalisz
tel./fax. 62 768 71 19, e-mail: szkolapodstawowa21@wp.pl

L.dz. ZSP2-OM-22/12

Kalisz 28 luty 2012 r.

**URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA**

WPL.
DNIA 29-02-2012

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
Ilość zał. 03.00227

WPL.
DNIA 01. MAR. 2012

Nr kor. 2012-03-00227

Ilość zał. Podpis

Janusz Pęcherz
Prezydent Miasta Kalisz
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

WPL.
DNIA 01. MAR. 2012

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne WKW.1711.2.2012 z dnia 30 stycznia 2012r. wyjaśniam:

Ad. 1.

Wyniki inwentaryzacji zostały ujęte w księgach 2011r. Nadwyżki zostały przyjęte do ewidencji, a niedobory ujęto jako niedobory zawinione z uwagi na niezakończony proces ustalania przyczyn ich powstania.

Pragnę wyjaśnić, że już kilkakrotnie wzywałam swojego poprzednika, tj. Panią Izabelę Pietrzak, do złożenia stosownych wyjaśnień. Jednakże spotkałam się jedynie z lakoniczną odpowiedzią na jedno z pism, z której wynikało, że Pani Pietrzak ustosunkuje się do wykazanych w inwentaryzacji niedoborów po ich otrzymaniu. w odpowiedzi wyznaczyłam termin w którym można byłoby zapoznać się z przedmiotowymi zestawieniami, gdyż ze względu na charakter tych dokumentów powinny one pozostać w placówce. Do dnia dzisiejszego Pani Pietrzak nie ustosunkowała się do mojego pisma i nie złożyła stosownych wyjaśnień.

Jeżeli Pan Prezydent uzna, że powinnam podejmować inne czynności proszę mnie o tym poinformować.

Ad. 2.

Przygotowana została procedura związana z przekazaniem placówki w przypadku zmian kadrowych na stanowisku kierownika jednostki, którą załączam do niniejszego pisma.



ZESPÓŁ SZKOLNO – PRZEDSZKOLNY NR 2

Szkoła Podstawowa nr 21 im. Legionów Józefa Piłsudskiego,
Publiczne Przedszkole nr 22
ul. 25 Pułku Artylerii 4-8, 62-800 Kalisz
tel./fax. 62 768 71 19, e-mail: szkolapodstawowa21@wp.pl

Ad. 3.

Przyjęto do realizacji to zalecenie.

Ad. 4.

Ze względu na prace nad prawidłowym realizowaniem zaleceń wnoszę o przedłużenie terminu ich wykonania do dnia 14 marca 2012r.

Ad. 5.

Przyjęto do realizacji to zalecenie.

Aktualna Instrukcja inwentaryzacyjna stanowi załącznik do niniejszego pisma.

Ad. 6.

Przyjęto do realizacji to zalecenie.

Ad. 7.

Przyjęto do realizacji to zalecenie.

Dodatkowo jako Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 2 w Kaliszu zobowiązuję się do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego i pozostałych pracowników jednostki oraz przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKOLNO-PRZEDSZKOLNEGO NR2
W KALISZU

G. Stępniewska
mgr Grażyna Stępniewska

Do wiadomości:

1. Dariusz Grodziński
Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Mariusz Witczak
Naczelnik Wydziału Edukacji
Urzędu Miejskiego w Kaliszu
3. aa.

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

ala

WKW.1711.2.2012

Kalisz, dnia 07 marca 2012r.

Pani
Grażyna Stępniewska
Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2
w Kaliszu

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
WYDZIAŁ EDUKACJI	
WPL DNIA	07. MAR. 2012
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

W odpowiedzi na pismo L.dz. ZSP2-071-82/12 z dnia 28.02.2012r. wyjaśniam ponownie, że zgodnie z art.39 ust.1 pkt.1 i 5 Ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991r. (t.j. Dz. U. z 2004r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.), do zadań dyrektora szkoły należy w szczególności kierowanie działalnością szkoły i organizowanie administracyjnej, finansowej i gospodarczej obsługi szkoły w sposób zapewniający jej prawidłowe funkcjonowanie w granicach obowiązujących przepisów prawa. Zgodnie z pismem WO.0052.0373.2011 z dnia 29.08.2011r. udzieliłem Pani pełnomocnictwa do wykonywania powyższych zadań.

A zatem sposób i podjęte czynności wyegzekwowania od poprzedniego dyrektora udzielenia wyjaśnień w sprawie zawinionych niedoborów ujawnionych w przeprowadzonej inwentaryzacji należą do Pani kompetencji. Przypominam również, że istnieje możliwość zasięgnięcia opinii radcy prawnego i konsultacji ze Skarbnikiem Miasta Kalisza w rozwiązaniu powyższej sprawy.

Przyjmuję informację o wykonaniu części zaleceń pokontrolnych. Jednocześnie odsyłam załączone do pisma procedury, ponieważ mają one być dostępne na terenie szkoły podczas kontroli sprawdzającej i wtedy będą podlegać badaniu przez kontrolujących.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
KANCELARIA OGÓLNA	
W K S P A L N I A	07. MAR. 2012
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
SEKRETARIAT WICEPREZYDENTA	
W K S P A L N I A	2012 03- 07
L.dz	Ilość zał.
podpis

u. dybke

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne jest Pani zobowiązana tylko poinformować o realizacji moich poleceń bez załączania przedmiotowych dokumentów.

W związku z prośbą o przesunięcie terminu wykonania zalecenia pokontrolnego dotyczącego ustalenia zgodności ewidencji szczegółowej środków trwałych i pozostałych środków trwałych z odpowiednimi kontami księgi głównej do dnia 14.03.2012r. przychyliam się do Pani prośby.

Załączniki:


Janusz Pecherz

- 1) Procedura przekazywania placówki przy zmianie na stanowisku kierownika jednostki
- 2) Instrukcja Inwentaryzacyjna [...]

Do wiadomości:

- 1) Dariusz Grodziński
- Wiceprezydent Miasta Kalisza
- 2) Mariusz Witczak
- Naczelnik Wydziału Edukacji
Urzędu Miejskiego w Kaliszu



ZESPÓŁ SZKOLNO - PRZEDSZKOLNY NR 2

Szkoła Podstawowa nr 21 im. Legionów Józefa Piłsudskiego,
Publiczne Przedszkole nr 22
ul. 25 Pułku Artylerii 4-8, 62-800 Kalisz
e-mail: szkolapodstawowa21@wp.pl

WKW. 1711.2.2012 ⑧

L.dz. *ISP.041.102.12*

Kalisz, dn. 14 marca 2012 r.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 14 -03- 2012

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

Pan Janusz Pęcherz
Prezydent Miasta Kalisza
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

W odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne WKW.1711.2.2012 z dnia 30 stycznia 2012r. oraz z dnia 7 marca 2012r. informuję, że przyjąłem do realizacji zalecenie dotyczące doprowadzenia do zgodności ewidencji szczegółowej/analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych z odpowiednimi kontami ewidencji syntetycznej (konta 011, 013).

Ponadto pragnę Pana poinformować, że zwróciłam się do Radcy Prawnego o opinię prawną w sprawie braku wyjaśnień poprzedniego dyrektora do ujawnionych niedoborów, a po jej uzyskaniu skontaktuję się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza w celu rozwiązania powyższej sprawy.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA 14. MAR. 2012

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

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

WPL. DNIA 15. MAR. 2012

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Do wiadomości:

1. Dariusz Grodziński
Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Mariusz Witczak
Naczelnik Wydziału Edukacji
Urzędu Miejskiego w Kaliszu
3. aa.

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKOLNO-PRZEDSZKOLNEGO NR2
KALISZU
[Signature]
mgr Grażyna Stępniewska