

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Techniczno- Elektronicznych w Kaliszu

Okres objęty kontrolą: 2012 rok oraz w miarę potrzeby inne lata

Przedmiot kontroli: Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wystosowanych przez
Prezydenta Miasta Kalisza

Zakres kontroli: Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wystosowanych przez
Prezydenta Miasta Kalisza pismo nr WKW.1711.13.2.2011
z dnia 13 czerwca 2011r.

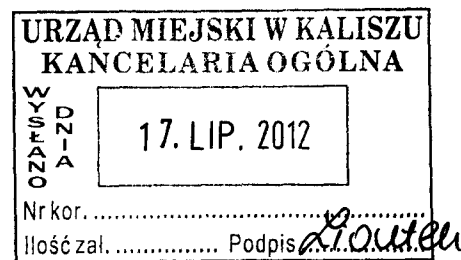
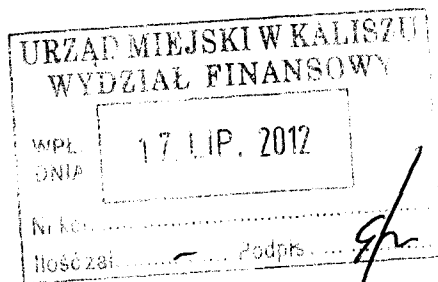
Termin przeprowadzenia kontroli: od 28.06.2012r. do 05.07.2012r.

Z treścią sprawozdania zapoznano się w dniu: 06.07.2012r.

Załączniki:

1. Wystąpienie pokontrolne
2. Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

PREZYDENT
MIASTA KALISZA



WKW.1711.23.2012

Kalisz, dnia 17 lipca 2012 r.

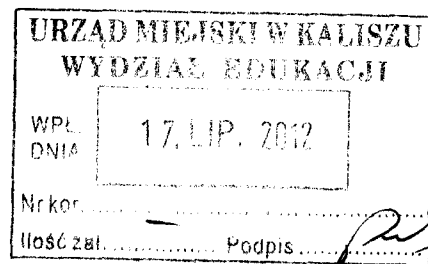
Wystąpienie pokontrolne

Pani

Małgorzata Kasprzycka

Dyrektor

*Zespołu Szkół Techniczno – Elektronicznych
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 sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych wystosowanych przez Prezydenta Miasta Kalisza, pismem nr WKW.1711.13.2.2011 z dnia 13.06.2011 r., przeprowadzona przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wykazała nieprawidłowości i uchybienia 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),
2. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, (Dz. U. Nr 242, poz. 1622),
3. Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861),
4. Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu stanowiącego

załącznik do zarządzenia 474/2006 z dnia 27.10.2006 r. z późn. zm.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Niewykonanie jednego zalecenia pokontrolnego Nr 5 oraz nie zakończenie realizacji zalecenia pokontrolnego Nr 2 pomimo, iż ówczesny Dyrektor jednostki poinformował o zrealizowaniu wszystkich zaleceń pokontrolnych, co narusza **§ 27 ust. 3 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu oraz może podlegać sankcji określonej w § 29 ust. 2 tegoż Regulaminu.**
2. Wypłata gotówki z kasy pod inną datą niż została faktycznie wypłacona, ujęta w raportach kasowych budżetu z okresu od 01.01.2012r. do 31.05.2012r. co uniemożliwiało ustalenie stanu gotówki, powierzonej osobie odpowiedzialnej, na poszczególny dzień, **co narusza art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zasady określone w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...] oraz świadczy o nierzetelnym dokonaniu przez Główną Księgową kontroli formalno-rachunkowej raportów kasowych.**
3. Nie została jeszcze zakończona weryfikacja jednego środka trwałego pn. "Sprzęt sportowy" o wartości początkowej 13.847,00 zł., która dotyczy 3 składników majątkowych tj. bramki profesjonalne aluminiowe o wymiarach 5,0x2,0[m] wraz z siatkami - 2 sztuki, konstrukcje do koszykówki jednosłupowe z tablicami epoksydowymi profesjonalnymi wraz z obręczami – 2 komplety i słupki do siatkówki aluminiowe profesjonalne wraz z siatką - 1 komplet, **co narusza art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.**

(str. 11 - 14, 20 - 25, 42 sprawozdania)

W związku z powyższym polecam:

1. Zalecenia wystosowane po każdej przeprowadzonej kontroli należy wykonywać w całości w terminie określonym w wystąpieniu pokontrolnym, a informacje o wykonaniu zaleceń pokontrolnych udzielać zgodnie ze stanem faktycznym.

2. Kontroli formalno-rachunkowej raportów kasowych dokonywać rzetelnie, tak aby wyeliminować błędy w ich sporządzaniu.
3. Po zakończeniu weryfikacji środka trwałego pn. "Sprzęt sportowy" niezwłocznie poinformować o jej wynikach.

W celu wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości **zobowiązuję Panią Dyrektora do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównej Księgowej, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej szkoły.**

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, a także konsultować się z pracownikami Wydziału Edukacji oraz Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do dnia 31 lipca 2012 r.**


Janusz Pełberz

Do wiadomości:

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

WKW.1711.23.2012

ZESPÓŁ SZKÓŁ TECHNICZNO-ELEKTRONICZNYCH
w Kaliszu
62-800 Kalisz, ul. Częstochowska 99-105
tel. sekr. 753 39 50, tel./fax 753 39 60
REGON 000037196 NIP 618-114-65-54

ZSTE.081.1.2012

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT WICEPREZYDENTA

WPL.
DNIA **31. LIP. 2012**

Nr kor.
Ilość zał.

Kalisz dn. 30.07 2012

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

WPL.
01. SIE. 2012

Prezydent Miasta Kalisza

Pan Janusz Pęcherz

Główny Rynek 20

62-800 Kalisz

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WPL.
DNIA **31. LIP. 2012**

Nr kor. **PP.2012.07.12744**
Ilość zał. Podpis

Dotyczy: uwag pokontrolnych w Zespole Szkół Techniczno - Elektronicznych w Kaliszu

W odpowiedzi na pismo z dnia 17 lipca 2012 r. nr WKW.1711.23.2012 dotyczące uwag pokontrolnych wyjaśniamy jak niżej:

Ad. 1

Od dnia kontroli zalecenia wystosowane po każdej przeprowadzonej kontroli wykonywane są w całości w terminie określonym w wystąpieniu pokontrolnym, a informacje o wykonaniu zaleceń pokontrolnych udzielane są zgodnie ze stanem faktycznym.

Ad. 2

Od dnia kontroli, kontrola formalno - rachunkowa raportów kasowych dokonywana przez Głównego Księgowego jest rzetelna, tak aby wyeliminować błędy w ich sporządzaniu.

Ad. 3

W dniu 19.07.2012 szkoła otrzymała z Wydziału Gospodarowania Mieniem pismo nr WGM.2611.01.0017.2012.DŚ.D2012.07.00601 z dnia 17.07.2012 r zawierające szczegółowe zestawienie ilościowo - wartościowe sprzętu sportowego przekazanego na boisko ORLIK 2012 z uwzględnieniem danych nie przekazanych poprzednio

dotyczących bramek, konstrukcji do koszykówki i słupków do siatkówki. Pozwoliło to na jego rozbitcie i poprawne zakwalifikowanie do poszczególnych grup środków trwałych. Poszczególne elementy są na stałe połączone z boiskami ORLIK, dlatego też zwiększono wartość początkową boisk w podziale na boisko do piłki nożnej i piłki siatkowej.

Po otrzymaniu uwag pokontrolnych Główna Księgowa została pouczona odnośnie przestrzegania obowiązujących przepisów prawnych i innych aktów prawnych. Ponadto Dyrektor zwiększył nadzór nad pracą Głównej Księgowej oraz nad przestrzeganiem przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej szkoły.

Z poważaniem

DYREKTOR

mgr Małgorzata Kasprzycka

Do wiadomości:

1) Irena Sawicka

- Skarbnik Miasta Kalisza

2) Mariusz Witczak

- Naczelnik Wydziału Edukacji

Urzędu Miejskiego w Kaliszu