

Wykaz nieprawidłowości stwierdzonych podczas przeprowadzonych kontroli w 2011 roku przez Wydział Kontroli Wewnętrznej w jednostkach podległych i nadzorowanych Miasta Kalisza

A. W zakresie rachunkowości:

1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej niektórych kont niezgodnie z zasadami prowadzenia tych kont, nie dających zapewnienia ustalenia:

a) stanu rozrachunków, roszczeń i zobowiązań z poszczególnych tytułów:

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

225 "Rozrachunki z budżetami",

234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

240 „Pozostałe rozrachunki”,

b) nie dających zapewnienia naliczenia umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

020 „Wartości niematerialne i prawne”

c) obrotów konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” z analityką „karta wydatków”, brak ewidencji dochodów i wydatków budżetowych oraz nie zachowanie czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

2. Nieprawidłowe zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących:

a) odsetek bankowych od środków na rachunkach bankowych bieżących (nieprawidłowa korespondencja kont / nieprawidłowa dekretacja)

b) zmniejszenie stanu zlikwidowanych pozostałych środków trwałych (nieprawidłowa korespondencja kont)

c) zakupu i umorzenia zbiorów bibliotecznych (nieprawidłowa dekretacja)

- d) zakupu środka trwałego pochodzącego z wydatków na zakupy inwestycyjne (nieprawidłowa dekretacja)
- e) obciążenia tytułem rozliczenia zużycia wody przez lokatorów (nieprawidłowa dekretacja)
- f) nie zdjęcie ze stanu umorzenia zlikwidowanego pozostałego środka trwałego (brak dekretacji)
- g) przepływu środków pieniężnych pomiędzy kasą a bankiem (nieprawidłowa dekretacja).

3. Braki w treści zapisów księgowych dokonane w miejscu „opis” co uniemożliwia powiązanie dowodu księgowego z zapisem księgowym poprzez treść operacji.

4. Niezgodność pomiędzy saldem konta 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”, a kwotą pozostającą do zapłaty wynikającą z deklaracji miesięcznej ZUS P DRA .

5. Przeksięgowanie wyniku finansowego za 2010r. na fundusz jednostki nie zostało ujęte w księgach rachunkowych w 2011r. pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego roku ubiegłego.

6. Ujęcie w raporcie kasowym wypłaty gotówki z kasy pod inną datą niż została faktycznie wypłacona.

7. Stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w prowadzeniu ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” (książka środków trwałych, indywidualna karta środka trwałego, tabela amortyzacyjna) polegające na:

- nie podaniu pełnej charakterystyki danego środka trwałego, umożliwiającej identyfikację tegoż środka,
- nie podaniu na indywidualnych kartach środków trwałych pełnej klasyfikacji środków trwałych wg KŚT tj. podgrupy i rodzaju
- jako osobne składniki majątkowe występują środki trwałe pn.: „Modernizacja budynku ZST-E” i „Termomodernizacja budynku ZST-E”, których nie przewiduje KŚT .

B. W zakresie przepisów wewnętrznych:

W przepisie wewnętrznym dotyczącym działalności Biura Rzeczy Znalezionych podano nieaktualne podstawy prawne i nie dokonano ich aktualizacji.

C. W zakresie sprawozdawczości:

W sprawozdaniu Rb-28S w kol. 7 „Zobowiązania ogółem” podano dane niezgodne z księgami rachunkowymi.

D. W zakresie majątku trwałego:

Niezgodne z Klasyfikacją Środków Trwałych niewłaściwe zaklasyfikowanie do grupy, podgrupy i rodzaju środków trwałych.

E. W zakresie rzeczy znalezionych

Nie w pełni realizowane obowiązki w zakresie informowania o prowadzonym biurze rzeczy znalezionych oraz podjęciu poszukiwań osób uprawnionych do odbioru rzeczy.

F. W zakresie nie wykonania zaleceń pokontrolnych wystosowanych przez Prezydenta Miasta Kalisza

Zalecenia pokontrolne wystosowane po kontroli przeprowadzonej w 2010r. przez Wydział Kontroli Wewnętrznej wystosowane przez Prezydenta Miasta Kalisza nie zostały w całości wykonane.

Stwierdzone nieprawidłowości stanowiły naruszenie m.in. 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.),
2. Ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych, (Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.),

3. Ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, (Dz. U. z 2005 r., Nr 14, poz. 114 z późn. zm.),
4. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
5. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 1966r. w sprawie rzeczy znalezionych (Dz. U. nr 22, poz. 141 z późn. zm.),
6. Rozporządzenia Rady Ministrów z 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, (Dz. U. nr 112, poz. 1317 z późn.zm.),
7. Rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.),
8. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, (Dz. U. Nr 128, poz. 861),
9. Rozporządzenia Rady Ministrów z 10 grudnia 2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, (Dz. U. z 2010r. nr 242, poz. 1622),
10. Zarządzenia Nr 474/2006 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 27 października 2006r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu Kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu”,
11. Zarządzenia Nr 1 Komendanta Straży Miejskiej Kalisza z dnia 11.01.2006r. w sprawie działalności Biura Rzeczy Znalezionych przy Straży Miejskiej Kalisza,
12. Zarządzenia Dyrektorów jednostek w sprawie Zakładowych Planów Kont.