

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Publiczne Przedszkole Nr 1 w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat 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).

•
Okres objęty kontrolą: rok 2010 i 2011

Termin przeprowadzenia kontroli: od 01.03.2011r. do 07.03.2011r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 05.04.2011r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne.
- 2) Odpowiedź na wystąpienie.

**PREZYDENT
MIASTA KALISZA**

17.11.8.2.1011
WKW. 1711.8.2011

Kalisz, dnia 19 kwietnia 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Dorota Muszyńska

Dyrektor

Publicznego Przedszkola Nr 1

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 w zakresie realizowanego budżetu 2010r. 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 późn. zm.),
- 2) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.), obowiązującego do dnia 31.12.2010r:
- 3) 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.), obowiązującego w zakresie ewidencji zdarzeń w roku obrotowym

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ FINANSOWY

WPL. DNIA 19. KWI. 2011

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

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WYSKAZA
DNIA 19. KWI. 2011

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

W wyniku kontroli stwierdzono:

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

(str. 6 – 9 protokołu kontroli)

2. Nieprawidłowe zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) i zaksięgowanie w 2010r. zakupu środka trwałego pochodzącego z wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, tj. z pominięciem konta 080, księgowano Wn 011-01/Ma 201, a winno być Wn 080/ Ma 201 oraz Wn 011-01/Ma 080, **co naruszało zasady określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...].**

(str. 12 – 13 protokołu kontroli)

3. Niewłaściwe zaklasyfikowanie czterech środków trwałych do grupy, podgrupy i rodzaju, **co narusza Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.**

(str. 15 – 17 protokołu kontroli)

4. Nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji szczegółowej środków trwałych polegające na:

- braku pełnej charakterystyki ośmiu środków trwałych, co uniemożliwia identyfikację tego środka,
- nie podaniu na dwóch indywidualnych kartach środków trwałych pełnej klasyfikacji środków trwałych wg KŚT tj. podgrupy i rodzaju,

powyższe świadczy, o nieprzestrzeganiu przepisów Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz nie wypełnianiu indywidualnych kart środków trwałych według wskazań druku.

(str. 15 - 17 protokołu kontroli)

5. Zaksięgowanie na koncie 072-00-01 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” wartości zlikwidowanego pozostałego środka trwałego, zamiast na koncie 072-00 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i

prawnych”, które spowodowało wystąpienie salda Wn na dzień 31.12.2010r. na koncie 072-00-01, co naruszało zasady określone w Załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...].

(str. 27 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Operacje gospodarcze ewidencjonować zgodnie z ich przebiegiem i aktualnie obowiązującymi przepisami prawa.
2. Ewidencję środków trwałych prowadzić zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie, a stwierdzone w toku kontroli braki niezwłocznie uzupełnić.

W celu wyeliminowania 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 maj 2011r.**


dr inż. Janusz Pęcherz

Do wiadomości:

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

Publiczne Przedszkole Nr 1
62-000 Kalisz, ul. Pułaskiego 52
tel. 62 757 57 42
pp1kalisz@wp.pl

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 1
Kalisz, ul. Pułaskiego 52

pp1kalisz@wp.pl Tel. 62 757 57 42

102"

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA
PP1-0911-1/11
WPL. DNIA 27. MAJ. 2011
Nr kor. 2011051/1411
Ilość zał. Podpis

Kalisz, dnia 27.05.2011r.

Prezydent Miasta Kalisza

Janusz Pęcherz

W odpowiedzi na pismo z dnia 19.04.2011r. (WKW.1711.8.2011) dotyczącego stwierdzonych nieprawidłowości podczas kontroli przeprowadzonej przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu, uprzejmie informuję, iż:

- Ad 1/ Operacje gospodarcze będą ewidencjonowane zgodnie z ich przebiegiem i aktualnie obowiązującymi przepisami prawa.
- Ad 2/ Ewidencja środków trwałych będzie prowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, natomiast stwierdzone braki uzupełniono w zakresie:
- a) Dnia 16 maja 2011r. zarządzeniem dyrektora Publicznego Przedszkola nr 1 w Kaliszu, przy ul. Pułaskiego 52 został wprowadzony załącznik nr 4 do Zakładowego Planu Kont z komentarzem, w którym określono sposób prowadzenia ewidencji pomocniczej środków trwałych i jej powiązanie z kontami księgi głównej .

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA
WPL. DNIA 27. MAJ. 2011
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
WPL. DNIA 30. MAJ. 2011
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

DYREKTOR
mgr Dorota Muszyńska