

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 7 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 14.02.2011r. do 18.02.2011r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 14.03.2011r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne.
- 2) Odpowiedź na wystąpienie.
- 3) Uzupełnienie odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne

**PREZYDENT
MIASTA KALISZA**

WKW.1711.6.2.2011

Kalisz, dnia 04 kwietnia 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Violetta Urban

p.o. Dyrektora

Szkoły Podstawowej Nr 7 im. Adama Mickiewicza

w Kaliszu

Działając na podstawie § 26 ust. 1 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 474/2006 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 27.10.2006r. z późniejszymi zmianami informuję, że przeprowadzona przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu kontrola problemowa dotycząca realizowanego budżetu za 2010r. pod kątem rachunkowości i finansów – majątek trwały wykazała nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania następujących przepisów prawa:

1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
(Dz. U. z 2006r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.),
2. Zarządzenie nr 4/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 7 w Kaliszu z dnia 04.01.2010r.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

04. KWI. 2011

Nr kor.
Ilość zał. Podpis *Chik*

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ FINANSOWY

WWEPL.
DNIA 04. KWI. 2011

Nr kor.
Ilość zał. Podpis *SA*

W sprawie obowiązującego Zakładowego Planu Kont Szkoły Podstawowej nr 7 w Kaliszu.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Nieprawidłowe zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych (tj. dekretacja) i zaksięgowanie zmniejszenia stanu zlikwidowanych pozostałych środków trwałych było Wn 013/Ma 072, a winno być Wn 072/Ma 013, **co naruszało zasady określone w Załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...] oraz Zakładowy Plan Kont Szkoły Podstawowej nr 7 w Kaliszu.**

(str. 12 protokołu kontroli)

2. Nieprawidłowe zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) i zaksięgowanie dowodu PK nr 217/2010 z dnia 31.12.2010r. (tj. nieprawidłowa korespondencja kont) było Wn 014/Ma 072, a winno być Wn 014/Ma 201 będącego uzupełnieniem dekretu do wcześniej zaksięgowanej faktury, którą zaksięgowano Wn 400/Ma 201 a winno być Wn 400/Ma 072, **co naruszało zasady określone w Załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...]**

(str. 14 protokołu kontroli)

W związku z powyższym zalecam:

1. Dowody księgowe prawidłowo kwalifikować (dekretować) do ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.

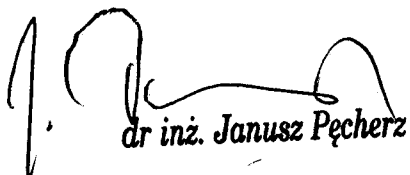
W celu wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości **zobowiązuję Panią Dyrektor do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównej Księgowej, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej**, gdyż przeprowadzona kontrola nie była kontrolą kompleksową, a tym samym nie objęła wszystkich zagadnień gospodarki finansowej jednostki.

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 oraz konsultować się z pracownikami Wydziału Edukacji i Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do dnia 20 kwietnia 2011 r.**



dr inż. Janusz Pęcherz

Do wiadomości:

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



SZKOŁA PODSTAWOWA NR 7

im. Adama Mickiewicza w Kaliszu

62-800 Kalisz, ul. Robotnicza 5

Tel./Fax 62 7574607, 62 7571771

e-mail: sp7kalisz@republika.pl

strona internetowa szkoły: www.sp7kalisz.info

Kalisz, dn. 18.04.2011r.

SP.7.070-23 VII
KANCELARIA OGÓLNA

WPL.
DNIA

19 KWI. 2011

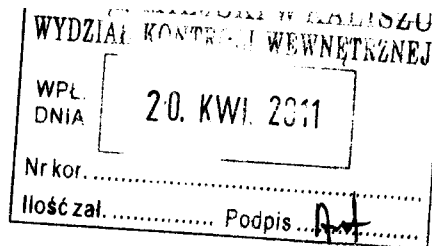
Nr kor.

20104101828

Pan

Janusz Pęcherz

Prezydent Miasta Kalisza



Podpis

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne WKW.1711.6.2.2011

z dnia 04.04.2011 p.o. dyrektora Szkoły Podstawowej nr 7 im. Adama Mickiewicza w Kaliszu ul. Robotnicza 5 wyjaśnia, że wnioski pokontrolne są realizowane zgodnie z zaleceniem.

Dowody księgowe są prawidłowo dekretowane do ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie Szczegółowych Zasad Rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont.

Do wiadomości

1. Irena Sawicka
- Skarbnik Miasta Kalisza
2. Mariusz Witezak
- Naczelnik Wydziału Edukacji
Urzędu Miejskiego w Kaliszu
3. a/a

OD DYREKTORA

M. Urban
maz Violetta Urban



SZKOŁA PODSTAWOWA NR 7

im. Adama Mickiewicza w Kaliszu

62-800 Kalisz, ul. Robotnicza 5

Tel./Fax 62 7574607, 62 7571771

e-mail: sp7kalisz@republika.pl

strona internetowa szkoły: www.sp7kalisz.info

Kalisz, dn. 20.04.2011 r.	URZĄD MIEJSKI W KALISZU SEKRETARIAT PREZYDENTA	URZĄD MIEJSKI W KALISZU WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
	WPL. DNIA 21. KWI. 2011	WPL. DNIA 22. KWI. 2011
SP.7.070-24 /11	URZĄD MIEJSKI W KALISZU KANCELARIA OGÓLNA	Nr kor. Ilość zał. Podj
	WPL. DNIA 21. KWI. 2011	
	Nr kor. <i>2011</i>	
	Ilość zał.	

Pan

Janusz Pęcherz

Prezydent Miasta Kalisza

W uzupełnieniu odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne WKW.1711.6.2.2011 z dnia 04.04.2011 p.o. dyrektora Szkoły Podstawowej nr 7 im. Adama Mickiewicza w Kaliszu ul. Robotnicza 5 wyjaśnia, że wnioski pokontrolne są realizowane zgodnie z zaleceniem, tj. dowody księgowe są prawidłowo dekretowane do ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.

Do wiadomości

1. Irena Sawicka
- Skarbnik Miasta Kalisza
2. Mariusz Witczak
- Naczelnik Wydziału Edukacji
Urzędu Miejskiego w Kaliszu
3. a/a

P.O. DYREKTORA
Violetta Urban
mgr Violetta Urban