

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Techniczno-Elektronicznych w Kaliszu.

Rodzaj kontroli: Kontrola kompleksowa.

Temat kontroli: Kontrola kompleksowa.

Zakres kontroli:

- I. Wewnętrzne uregulowania prawne.
- II. Otwarcie ksiąg rachunkowych.
- III. Aktywa trwałe:
 - 1. Wartości niematerialne i prawne.
 - 2. Rzeczowe aktywa trwałe.
- IV. Aktywa obrotowe i zobowiązania
 - 1. Środki pieniężne, w tym inwentaryzacja kasy.
 - 2. Należności, zobowiązania.
 - 3. Zapasy.
- V. Fundusze.
 - 1. Fundusz jednostki.
 - 2. Fundusz specjalny.
- VI. Plan i wykonanie wydatków:
 - 1. Analiza wykonania wydatków,
 - 2. Badanie dowodów źródłowych .
 - 3. Stosowanie procedur kontroli wewnętrznej.
 - 4. Celowość, oszczędność wydatków.
- VII. Plan i wykonanie dochodów / przychodów.

Okres objęty kontrolą: rok 2011 – budżet.

Termin przeprowadzenia kontroli: od 27.04.2011r. do 19.05.2011r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 24.05.2011r.

Załączniki:

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

**PREZYDENT
MIASTA KALISZA**

WKW.1711.13.2.2011

Kalisz, dnia **13** czerwca 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pan

Wojciech Piasecki

Dyrektor

Zespołu Szkół Techniczno – Elektronicznych

w Kaliszu

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
WYDZIAŁ FINANSOWY	
WPL. DNIA	14. CZE. 2011
Nr kor.....	Podpis.....
Ilość zał.....	

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 kompleksowa, w zakresie realizowanego budżetu za 2011r. 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) Ustawa z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych
(Dz. U. z 2005 Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
KANCELARIA OGÓLNA	
WPL. DNIA	14. CZE. 2011
Nr kor.....	Podpis.....
Ilość zał.....	

- 3) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej
(Dz. U. z 2010 Nr 20, poz. 103),
- 4) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych,
(Dz. U. z 2010 Nr 242, poz. 1622),
- 5) 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. z 2010 Nr 128, poz. 861),
- 6) Zarządzenia Nr 8/10 z dnia 26.07.2010r. Dyrektora Zespołu Szkół Techniczno – Elektronicznych w Kaliszu w sprawie wprowadzenia planu kont Zespołu Szkół Techniczno – Elektronicznych w Kaliszu.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji szczegółowej środków trwałych konto 011 „Środki trwałe” polegające na:
 - użyciu symboli środków trwałych nie odpowiadających wykładni przepisów KŚT,
 - braku pełnej charakterystyki środka trwałego, co uniemożliwia identyfikację danego środka trwałego,
 - wprowadzeniu na stan środków trwałych wyposażenia składającego się z oddzielnych, niezależnych od siebie elementów, których przeznaczenie nie odpowiada kryteriom określonym dla środków trwałych (np. piłki do koszykówki, piłki do siatkówki),
 - wprowadzeniu na stan majątku trwałego modernizacji budynku ZSTE i termomodernizacji budynku ZSTE na dwóch osobnych kartach środków trwałych pomimo braku w ewidencji środka trwałego pn. budynek ZSTE,

co narusza art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, a także nie wypełniono indywidualnych kart środków trwałych według wskazań druku.

(str.9,10, 12-15 protokołu kontroli)

2. Nieprawidłowe zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) i zaksięgowanie zakupu dwóch książek, tj. z pominięciem konta 014 „Zbiory biblioteczne i 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych „ (było: Wn 401/Ma 201, a winno być: Wn 014/Ma 201 i Wn 401/Ma 072), **co narusza art. 24 udt.1 i 3 ustawy o rachunkowości oraz zasady określone w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont [...].**

(str. 19-20 protokołu kontroli)

3. Nieprawidłowe prowadzenie szczegółowej ewidencji ilościowo-wartościowej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” uniemożliwiającej należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, **co narusza zasady określone w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...].**

(str. 21-22 protokołu kontroli)

4. Ujęcie w raporcie kasowym wypłaty gotówki z kasy pod inną datą niż została faktycznie wypłacona, co uniemożliwia ustalenie stanu gotówki na poszczególne dni powierzonej osobie odpowiedzialnej, **co narusza art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady określone w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...].**

(str. 26- 27 protokołu kontroli)

5. Prowadzenie ewidencji szczegółowej dla konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z zasadami jego prowadzenia tj. nie było ewidencji szczegółowej odrębnej dla wydatków budżetowych i dla dochodów budżetowych oraz nie zachowano zasady czystości obrotów na tym koncie, **co narusza zasady określone w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont [...].**

(str. 27 protokołu kontroli)

6. Na dzień 31.03.2011r. wystąpiła niezgodność obrotów strony Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (syntetyka) z kwotą wynikającą z analityki prowadzonej do tego konta (karty wydatków), **co narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.**

(str. 28 protokołu kontroli)

7. Przepływ środków pieniężnych pomiędzy kasą a bankiem zaewidencjonowano na koncie 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, zamiast na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”, **co narusza zasady kwalifikowania zdarzeń gospodarczych określone w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont [...].**

(str. 30-31 protokołu kontroli)

8. Niezgodność pomiędzy saldem konta 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”, a kwotą pozostającą do zapłaty wynikającą z deklaracji ZUS P DRA za miesiąc marzec 2011r., **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 i ust. 4 pkt. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady określone w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...].**

(str. 54-57 protokołu kontroli)

9. Przeksięgowanie wyniku finansowego na fundusz jednostki nie zostało ujęte w księgach rachunkowych 2011r. pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego roku ubiegłego, **co narusza zasady określone w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont [...] oraz przepis wewnętrzny Zakładowy Plan Kont.**

(str. 62-63, 70 protokołu kontroli)

10. W czterech paragrafach klasyfikacji budżetowej wystąpiły różnice pomiędzy danymi wykazanymi w księgach rachunkowych w zakresie stanu zobowiązań poszczególnych kont rozrachunkowych, a danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-28S w kol. 7 „Zobowiązania ogółem”, **co narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i jest zagrożone odpowiedzialnością wynikającą z art. 18 pkt. 2 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.**

(str. 74-76 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Przy kwalifikowaniu środków trwałych uwzględniać zasady klasyfikacji środków trwałych, stosować odpowiedni podział rodzajowy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i dokumentacją źródłową wytworzenia, nabycia środka trwałego.
2. Dokonać weryfikacji klasyfikacji rodzajowej środków trwałych i doprowadzić je do zgodności ze stanem faktycznym.
3. Operacje gospodarcze i finansowe ewidencjonować zgodnie z ich przebiegiem i aktualnie obowiązującymi przepisami prawa.
4. Ewidencję szczegółową do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzić ze szczegółowością określoną w przepisach prawa w tym zakresie.
5. Wypłatę gotówki z kasy ujmować w raporcie kasowym w tym samym dniu, w którym została dokonana.

6. Ewidencję szczegółową dla konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w przepisach nadrzędnych.
7. Na koncie 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” ewidencjonować operacje przewidziane w przepisach prawa zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta.
8. Ewidencję szczegółową do konta 229 „Rozrachunki publiczno-prawne” prowadzić w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.
9. Przeksięgowanie wyniku finansowego na fundusz jednostki ujmować w księgach rachunkowych roku bieżącego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego roku ubiegłego.
10. W sporządzanych sprawozdaniach wykazywać dane rzetelnie zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W celu wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości **zobowiązuję Pana 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 oraz konsultować się z pracownikami Wydziału Finansowego i Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania

należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do dnia 30 czerwca 2011 r.**


Janusz Pęcherz

Do wiadomości:

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

ZESPÓŁ SZKÓŁ TECHNICZNO-ELEKTRONICZNYCH
w Kaliszu
62-800 Kalisz, ul. Częstochowska 99-105
tel. sekret. 753 39 50 tel./fax 753 39 60
KOD pocztowy 62-114-65-54

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 29. CZE. 2011

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

Kalisz dn. 27.06.2011 r.

ZSTE /09M/11

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

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA 29. CZE. 2011

Nr kor. 2011/06/11964
Ilość zał. Podpis

Dotyczy: uwag pokontrolnych w Zespole Szkół Techniczno – Elektrycznych

W odpowiedzi na pismo z dnia 13 czerwca 2011 r. nr WKW.1711.13.2.2011 dotyczące uwag pokontrolnych wyjaśniamy jak niżej:

Ad 1

W dniu 30.06.2011 szkoła otrzymała z Wydziału Gospodarowania Mieniem Protokół przekazania nr 83/WGM/2011 z dnia 30.05.2011. Na jego podstawie Poleceniem Księgowania nr 36/2011 z dnia 31.05.2011 przyjęto na stan majątku trwałego wartość budynku Zespołu Szkół Techniczno – Elektronicznych w Kaliszu, a także zwiększono jego wartość początkową o wartość modernizacji i termomodernizacji. Stworzono jedną kartę środka trwałego budynku ZSTE.

W dniu 08.06.2011 szkoła otrzymała z Wydziału Gospodarowania Mieniem pismo nr WGM.2611.01.0017.2011.DA.2011/06/00260 z dnia 06.06.2011 zawierające szczegółowe zestawienie ilościowo – wartościowe sprzętu sportowego przekazanego na boisko ORLIK 2012. Pozwoliło to na jego rozbicie i poprawne zakwalifikowanie do poszczególnych grup środków trwałych i pozostałych środków trwałych – Polecenie księgowania PK 42/2011 z dn. 08.06.2011.

Ad 2

W trakcie trwania kontroli uzupełniono na kartach środków trwałych charakterystykę poszczególnych środków, co pozwala na identyfikację danego środka trwałego. Dokonano

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

WPL. DNIA 30. CZE. 2011

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

weryfikacji klasyfikacji rodzajowej środków trwałych i doprowadzono ją do zgodności ze stanem faktycznym.

Ad 3

W trakcie trwania kontroli główny księgowy sporządził Polecenie księgowania PK nr 30/2011 z dnia 30.04.2011 i poprawnie zaksięgował zakup dwóch książek – Wn 014 – „Zbiory biblioteczne”, Ma 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i Wn 401 – „Zużycie materiałów i energii”, Ma 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Od dnia kontroli operacje gospodarcze i finansowe ewidencjonowane są zgodnie z ich przebiegiem i aktualnie obowiązującymi przepisami prawa.

Ad. 4

Na podstawie zasad określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów 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 założona została „Księga wartości niematerialnych i prawnych”, w której prowadzona jest szczegółowa ewidencja ilościowo-wartościowa do konta 020 – „Wartości niematerialnych i prawnych”. Ponadto założono ewidencje ilościową wartości niematerialnych i prawnych. Pozwalają one na szczegółowe ustalenie wszystkich programów i licencji będących w posiadaniu ZSTE.

Ad.5

Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasadami określonymi w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów 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 od dnia kontroli wypłaty gotówki z kasy ujmowane są w raporcie kasowym pod prawidłową datą, a więc w tym samym dniu, w którym została dokonana.

Ad. 6

Na podstawie zasad określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów 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 oraz Planu Kont ZSTE w Kaliszu zaprowadzona została ewidencja szczegółowa dla konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” z podziałem na wydatki budżetowe i dochody budżetowe. W trakcie kontroli sporządzono Polecenie księgowania PK nr 26/2011 z dn. 30.04.2011 w którym dokonano księgowania w celu zachowania czystości zapisów. Od dnia kontroli jest ona przestrzegana.

Ad. 7

W trakcie trwania kontroli główny księgowy sporządził Polecenie księgowania PK nr 22/2011 z dnia 28.04.2011 i dokonał przeksięgowania bilansu otwarcia z dn.01.01.2011 z konta 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” na właściwe konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”. Od dnia kontroli na koncie 140 ewidencjonowane są operacje przewidziane w przepisach prawa zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta.

Ad. 8

W trakcie trwania kontroli główny księgowy sporządził Polecenie księgowania PK nr 26/2011 z dnia 30.04.2011 i skorygował błąd rachunkowy, wystornował podwójnie zaksięgowane kwoty składek naliczonych na umowy zlecenia – ORLIK. Od dnia kontroli ewidencja szczegółowa do konta 229 – „Rozrachunki publiczno-prawne” prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ad. 9

W trakcie trwania kontroli główny księgowy sporządził Polecenie księgowania PK nr 29/2011 z dnia 30.04.2011 i dokonał przeksięgowania wyniku finansowego na fundusz jednostki. Od dnia kontroli przeksięgowanie wyniku finansowego na fundusz jednostki ujmowanie będzie zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów 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 oraz Planem Kont, a więc pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego roku ubiegłego.

Ad. 10

W trakcie trwania kontroli główny księgowy sporządził Polecenie księgowania nr 22/2011 z dnia 28.04.2011 i dokonał przeksięgowania odpisu (emeryci) na ZFŚS na 2011 r. z konta 240-01-801-80130-4440-08 na właściwe konto 240-01-801-80195-4440-09, zgodnie z właściwym rodzajem klasyfikacji budżetowej. Od dnia kontroli przy sporządzaniu sprawozdań dane wykazywane są rzetelnie, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Po otrzymaniu uwag pokontrolnych informuję, że główna księgowka została pouczona odnośnie przestrzegania obowiązujących przepisów prawnych i innych aktów prawnych.

Wyżej wymienione uchybienia zostały skorygowane zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi.

Z poważaniem

DYREKTOR

mgr inż. Wojciech Piasecki

Do wiadomości:

1) Irena Sawicka

- Skarbnik Miasta Kalisza

2) Mariusz Witczak

- Naczelnik Wydziału Edukacji

Urzędu Miejskiego w Kaliszu