

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 14 w Kaliszu

Przedmiot kontroli: Kontrola problemowa

Okres objęty kontrolą: 2011 rok

Przedmiot 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).

Termin przeprowadzenia kontroli: od 04.01.2012r. do 12.01.2012 r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 23.01.2012 r.

Załączniki:

1. Wystąpienie pokontrolne.
2. Odpowiedz na wystąpienie pokontrolne.

P R E Z Y D E N T
M I A S T A K A L I S Z A

WKW.1711.3.2012

Kalisz, dnia 30 stycznia 2012 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Dagmara Zimoch

Dyrektor

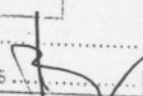
Szkoły Podstawowej Nr 14

w Kaliszu

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ EDUKACJI

WPL
DNIA: 31. STY. 2012

Nr kor.

Ilość zał. Podpis: 

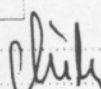
Działając zgodnie z treścią § 26 ust. 1 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 474/2006 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 27.10.2006r. z późn. zm. informuję, że kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – 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 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- 2) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010r. 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

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ FINANSOWY

WPL
DNIA: 30. STY. 2012

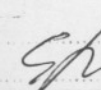
Nr kor.

Ilość zał. Podpis: 

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ FINANSOWY

WPL
DNIA: 30. STY. 2012

Nr kor.

Ilość zał. Podpis: 

mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej
(Dz. U. Nr 128, poz. 861).

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji szczegółowej środków trwałych konto 011 „Środki trwałe” polegające na:
 - niewłaściwym zakwalifikowaniu jednego środka trwałego do odpowiedniego rodzaju wg KŚT,
 - wprowadzeniu na stan środków trwałych wyposażenia składającego się z oddzielnych, niezależnych od siebie elementów, których przeznaczenie nie odpowiada kryteriom określonym dla środków trwałych,
 - wprowadzenie na stan majątku trwałego modernizacji budynku i termomodernizacji budynku jako dwóch odrębnych środków trwałych,
co narusza art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych
(str. 10 - 14 protokołu kontroli)

2. Zaksięgowanie stanu konta 071-00 analitycznego „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” po niewłaściwej stronie konta, co spowodowało wystąpienie na tym koncie salda Wn na dzień 30.09.2011r. i **narusza zasady określone w Załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...]**.
(str. 16-17 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

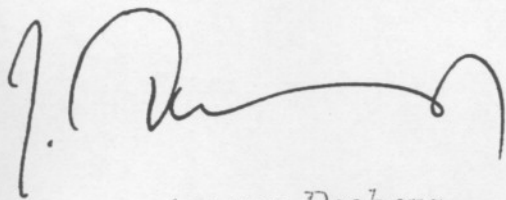
Przy kwalifikowaniu środków trwałych uwzględniać zasady ich klasyfikacji, stosować odpowiedni podział rodzajowy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie, a także dokonać weryfikacji prowadzonej ewidencji szczegółowej do środków trwałych i doprowadzić ją do zgodności ze stanem faktycznym.

W celu wyeliminowania w przyszłości 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 15 lutego 2012r.

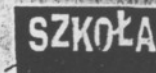


Janusz Pęcherz

Do wiadomości:

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

13. LUT. 2012

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 14**W KALISZU****IM. WŁADYSŁAWA BRONIEWSKIEGO****ul. Adama Mickiewicza 11, 62-800 KALISZ****tel./fax. (62)7661455 e-mail: sp14kalisz@o2.pl****www.sp14.kalisz.pl**

Kalisz, dnia 09.02.2012r.
SP14.082.1.2012

Pan
Janusz Pęcherz
Prezydent
Miasta Kalisza

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 10 -02- 2012
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

W odpowiedzi na pismo WKW.1711.3.2012 z (dnia 30 stycznia 2012r. dotyczącego wystąpienia pokontrolnego informuję, iż:

1. Dokonano zmiany symbolu klasyfikacji rodzajowej pozostawiając dotychczasową stawkę amortyzacyjną.
2. Dokonano wyksięgowania z ewidencji środków trwałych środka o nazwie „Łapacze do piłek oraz ławki” i przeniesiono go do ewidencji środków trwałych.
3. Dokonano przeniesienia z dwóch oddzielnych kart ewidencyjnych dotyczących modernizacji i termomodernizacji budynku szkoły na jedną wspólną kartę kontową środków trwałych pod nazwą „Budynek szkolny – termomodernizacja i modernizacja” symbol 1/10/107 nanosząc dotychczasową wartość inwentarzową środków trwałych oraz naliczoną amortyzację.
4. W trakcie kontroli dokonano korekty dotyczącej konta 071 dokumentem PK nr 132/211 z dnia 31.12.2011r.

W Szkole Podstawowej nr 14 im. Władysława Broniewskiego w Kaliszu przy kwalifikowaniu środków trwałych zastosowano odpowiedni podział rodzajowy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dokonano weryfikacji prowadzonej ewidencji szczegółowej do środków trwałych i doprowadzono ją do zgodności ze stanem faktycznym.

Z wyrazami szacunku:

[Podpis]

