

## Dokumentacja z przebiegu kontroli

**Jednostka kontrolowana:** IV Liceum Ogólnokształcące w Kaliszu

**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 12.03.2012r. do 16.03.2012r.

**Narada pokontrolna odbyła się w dniu:** 04.04.2012r.

### **Załączniki:**

1. Wystąpienie pokontrolne
2. Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA

*Janusz Pęcherz*

WKW.1711.9.2012

Kalisz, dnia 11 kwietnia 2012r.

**Wystąpienie pokontrolne**

*Pani*

*Izabela Kotkowska*

*Dyrektor IV Liceum Ogólnokształcącego  
w Kaliszu*

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
WYDZIAŁ FINANSOWY

WPL. DNIA 11. KWI. 2012

Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis .....

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA 11. KWI. 2012

Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis .....

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
WYDZIAŁ EDUKACJI

WPL. DNIA 11. KWI. 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 trwałe przeprowadzona przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wykazała nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania :

„Zakładowego Planu Kont IV Liceum Ogólnokształcącego im. Ignacego Jana Paderewskiego w Kaliszu” (załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 1/2011 Dyrektora z dnia 03.01.2011r.).

**W wyniku kontroli stwierdzono:**

1. Braki w prowadzeniu szczegółowej ewidencji ilościowo-wartościowej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” polegające na nie wpisaniu pełnej charakterystyki poszczególnych składników majątkowych, co uniemożliwia ich identyfikację i świadczy o nie stosowaniu uregulowań wewnętrznych zawartych w Zakładowym Planie Kont w komentarzu do konta „013”. Braki te dotyczą wpisów do ewidencji prowadzonej do 2009r.

(str. 23 – 25 protokołu kontroli)

**W związku z powyższym polecam:**

Uzupełnić brakujące charakterystyki pozostałych środków trwałych w ewidencji szczegółowej ilościowo-wartościowej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” w systemie „Wyposażenie DDJ”, a o ukończeniu prac związanych z wdrażaniem tej ewidencji w systemie informatycznym należy mnie **niezwłocznie powiadomić**.

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.

  
*Janusz Pęcherz*

Do wiadomości:

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

IV Liceum Ogólnokształcące  
im. Ignacego Jana Paderewskiego  
62-800 Kalisz, ul. Widok 96a  
tel./fax (62) 766 85 34, 766 79 75  
e-mail: 4lo@4lo.kalisz.pl www.4lo.kalisz.pl  
NIP 618-14-01-667 REGON 2500312773011

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. 27-04-2012  
DNIA

WKW. 1711.9.2012

5

Kalisz, 26.04.2012 r.

IVLO.081.1.3.2012

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. 27. KWI. 2012  
DNIA  
Nr kor. 2012 04. 11  
Ilość zał. .... Podpis ....

Pañ  
Janusz Pęcherz  
Prezydent Miasta Kalisza  
Ul. Główny Rynek 20  
62-800 Kalisz

Dyrektor IV Liceum Ogólnokształcącego im. Ignacego Jana Paderewskiego w Kaliszu  
w odpowiedzi na pismo nr WKW.1711.9.2012 z 11 kwietnia 2012 roku informuje, że:

1. Uzupełniono brakujące charakterystyki pozostałych środków trwałych w ewidencji szczegółowej ilościowo-wartościowej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” w systemie „Wyposażenie DDJ”. I jednocześnie ukończono prace związane z wdrażaniem tej ewidencji w systemie informatycznym.

DYREKTOR

*Izabela Kotłowska*  
mgr Izabela Kotłowska

Do wiadomości:

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

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ  
WPL. 30. KWI. 2012  
DNIA  
Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis ....