

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 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 27.02.2012r. do 01.03.2012r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 04.04.2012r.

Załączniki:

1. Wystąpienie pokontrolne

④
02

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

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

WKW.1711.7.2012

Kalisz, dnia 11 kwietnia 2012r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Beata Knop

*Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr
w Kaliszu*

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, której przedmiotem była "Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów - majątek trwały" przeprowadzona przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wykazała nieprawidłowość, która jest 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 10 grudnia 2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622)
- 3) Zakładowego Planu Kont.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w księgach pomocniczych prowadzonych do konta 011 – "Środki trwałe" błędnie nazwano dwa konta analityczne tj. konto o symbolu 011-01-010-010 nazwano „Budynki i bu-

dowle – SP 15” i konto o symbolu 011-01-010-020 nazwano „Budynki i budowle – PP 21”, ponieważ zaksięgowane na nich składniki majątkowe stanowią wyłącznie budynki, a budowle są księgowane na kontach: 011-01-020-010 i 011-01-020-020 o nazwie "Obiekty inżynierii lądowej i wodnej" odpowiednio dla SP 15 i PP 21,

- stosowana nazwa „**Budynki i budowle**” wskazuje, że na tych kontach analitycznych zaksięgowano operacje dotyczące budynków (grupy 1 KŚT) i budowli (grupy 2 KŚT), że saldo tego konta stanowi wartość budynków i budowli, a stan faktyczny jest inny,
- nazwa konta jest niespójna z oznaczeniem podanym w symbolu konta analitycznego tj. w trzecim członie „010” to 1 grupa KŚT, a „020” to 2 grupa KŚT,
- mylna nazwa kont skutkuje błędnym odczytaniem informacji o stanie majątkowym składników mienia zakwalifikowanego do 1 grupy środków trwałych,
- stosowane nazewnictwo również nie odpowiada nazwie grupy 1 środków trwałych podanej w Rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, którą nazwano „Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego”,

powyższe narusza art.4 ust.1 ustawy o rachunkowości, w powiązaniu z Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz Zakładowy Plan Kont co ma wpływ na rzetelne i jasne przedstawianie sytuacji majątkowej jednostki.

(str.14, 15, 40, 41 protokołu kontroli)

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych kwestionowana nazwa kont została zmieniona.

Jednocześnie informuję, że poprawna nazwa konta ma szczególne znaczenie, bo z reguły przypisana nazwa konta sugeruje co jest na nim księgowane, informuje ona o przeznaczeniu konta, jest odzwierciedleniem rodzajów składników aktywów lub pasywów oraz procesów gospodarczych na nim ujmowanych.

W celu wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości, zobowiązuję Panią Dyrektora do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych pracowników w tym głównego księgowego, jednocześnie przypominam, że kierownik jednostki odpowiada za całość gospodarki finansowej i za rachunkowość 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 Peçherz

Do wiadomości:

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