

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Nr 10 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 26.03.2012r. do 29.03.2012r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 04.04.2012r.

Załączniki:

3. Wystąpienie pokontrolne
4. Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ FINANSOWY
WPL. DNIA 11. KWI. 2012
Nr kor.
Ilość zał. Podpis *[Signature]*

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA
WPL. DNIA 11. KWI. 2012
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

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

WKW.1711.10.2012

Kalisz, dnia 11 kwietnia 2012 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pan

Wacław Szczap

Dyrektor

Zespołu Szkół Nr 10

w Kaliszu

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ EDUKACJI
WPL. DNIA 11. KWI. 2012
Nr kor.
Ilość zał. Podpis *[Signature]*

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 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, (Dz. U. z 2011r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.),
- 2) Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- 3) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.
- 4) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych,

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

6) Przepisu wewnętrznego pn. "Zasady (polityki) rachunkowości" wprowadzonego w życie Zarządzeniem Nr 1/2011 z dnia 3 stycznia 2011r. Dyrektora Zespołu Szkół Nr 10.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji szczegółowej środków trwałych konto 011 „Środki trwałe” polegające na:

- nie prowadzeniu indywidualnych kart obiektów inwentarzowych (kart środków trwałych),
- nie nadaniu środkom trwałym będącym na stanie jednostki indywidualnych numerów inwentarzowych,
- niewłaściwym zakwalifikowaniu jednego środka trwałego - dźwigu towarowego (którego całkowite umorzenie nastąpiło na koniec 2004r.) 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,
- przyjęciu innych nazw środków trwałych niż wynikające z dokumentów PT otrzymanych z Urzędu Miejskiego Wydziału Gospodarowania Mieniem - wpisano charakterystyki środków trwałych zamiast nazwy,
- przyjęcie złej stawki amortyzacyjnej do umorzenia środka trwałego - urządzenia wielofunkcyjnego (kserokopiarka) za 2011 rok, co jest niezgodne z załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych,

- wprowadzenie na stan majątku trwałego części budynku szkolnego, tj. łączników, segmentów, stolarki okiennej i drzwiowej, a także „zwiększenia wartości budynku” jako odrębnych środków trwałych,
powyższe narusza art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych, przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz zasady ustalone w przepisie wewnętrznym pn. "Zasady (polityki) rachunkowości".

(str. 29-34 protokołu kontroli)

Główna Księgowa, po otrzymaniu z Wydziału Rozbudowy Miasta i Inwestycji w dniu 20.02.2012r. zestawienia do sporządzonych przez WRI w 2009 roku dokumentów OT dotyczących przekazania kompleksu boisk, dokonała wyksiegowania, dowodami PK nr 13/2012, 14/2012 z dnia 20.02.2012r. ze stanu środków trwałych wyposażenia składającego się z oddzielnych, niezależnych od siebie elementów, których przeznaczenie nie odpowiada kryteriom określonym dla środków trwałych.

W związku z powyższym polecam:

1. Przy kwalifikowaniu środków trwałych uwzględniać zasady ich klasyfikacji, stosować odpowiedni podział rodzajowy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie, tak aby prawidłowo je zaklasyfikować (zaliczyć) do odpowiednich grup Klasyfikacji Środków Trwałych i prawidłowo dobrać stawkę amortyzacyjną. Zaprowadzić indywidualne karty środków trwałych zgodnie z uregulowaniami zawartymi w przepisach wewnętrznych. Dokonać weryfikacji prowadzonej ewidencji szczegółowej do środków trwałych i doprowadzić ją do zgodności ze stanem faktycznym.

W celu wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości zobowiązuję Pana Dyrektora 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 30 kwietnia 2012r.**



Janusz Pecherz

Do wiadomości:

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

Zespół Szkół Nr 10 w Kaliszu , ul. Podmiejska 9a , tel. (062) 753-11-32

Kalisz, dn. 27.04.2012

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTAWPL.
DNIA 27 -04- 2012

Nr kor. _____

ZS10.123.34.2012

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

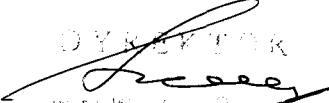
JKW

Dyrektor Zespołu Szkół Nr 10 w Kaliszu w odpowiedzi na pismo z dnia 11.04.2012r. nr WKW.1711.10.2012 w sprawie przeprowadzonej kontroli problemowej w dniach od 26.03.2012r do 29.03.2012r. przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – majątek trwały informuję, że wykazane nieprawidłowości zostały wyeliminowane w następujący sposób :

1. Zostały zaprowadzone indywidualne karty środków trwałych.
2. Zarządzeniem Dyrektora wprowadzono zasady nadawania numerów inwentarzowych poszczególnym środkom trwałym.
3. Poleceniem księgowania dokonano przeksięgowania błędnie zakwalifikowanego środka trwałego – dźwigu towarowego do odpowiedniego rodzaju wg.KŚT
4. Nazwy środków trwałych przyjętych na podstawie dokumentów PT otrzymanych z Urzędu Miejskiego Wydziału Gospodarowania Mieniem zostały prawidłowo wpisane do księgi środków trwałych , jak również budynek szkoły wykazany w księdze środków trwałych w kilku pozycjach tj. segmenty , łączniki , stolarka okienna i drzwiowa jak również zwiększenia wartości budynku wpisano pod jedną pozycję „ BUDYNEK SZKOŁY „
5. Przyjęta zła stawka amortyzacyjna do urządzenia wielofunkcyjnego (kserokopiarka) za rok 2011 będzie wyrównana do prawidłowej wysokości w roku 2012.

Do wiadomości:

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

DYREKTOR

 mgr Waldemar Szczęśliwy