

**Pani
mgr Ewa Rulecka
Dyrektor
Przedszkola Publicznego Nr 4
w Czeladzi**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 1 do 15 grudnia 2009 r. przeprowadzono kontrolę przestrzegania procedur kontroli finansowej i przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków na podstawie kontroli wydatków za 2008 r. oraz sprawdzenia wykonania zaleceń wydanych po kontroli w 2008 r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 15.12.2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W ramach kontroli wydatków sprawdzaniem objęto naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zakup mebli i dokumentację z przeprowadzonej w 2008 r. inwentaryzacji majątku.

Ustalenia kontroli wykazały, że zalecenia wydane w 2008 r. zostały wykonane. Prawidłowo naliczono i odprowadzono środki na zfs, zastosowano właściwe procedury przy zakupie mebli.

W toku kontroli stwierdzono uchybienia związane z inwentaryzacją aktywów i pasywów oraz prowadzeniem ksiąg inwentarzowych.

Przedstawiając powyższe wnoszę o wyeliminowanie tych uchybień poprzez realizację następującego zalecenia:

Przeprowadzić inwentaryzacją wszystkich aktywów i pasywów mając na uwadze przepisy art.26 i 27 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.z 2009r, Nr 152, poz.1223) na podstawie wcześniej opracowanego harmonogramu prac inwentaryzacyjnych.

Spisu z natury dokonywać na arkuszach spisowych z trwale naniesionymi niepowtarzalnymi numerami i oznaczonych, że są to druki ścisłego zarachowania obejmując spisem wszystkie składniki majątkowe w poszczególnych polach spisowych (pomieszczeniach).

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzić tak, aby stanowiła ona aktualny i rzetelny wykaz posiadanych składników majątkowych oraz pozwoliła ustalić miejsca, w których znajdują się te środki, ich wartość początkową, osoby odpowiedzialne, ewidencjonując każdy składnik majątkowy w oddzielnej pozycji.

W księgach inwentarzowych stanowiących ewidencję analityczną do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować przedmioty, których wartość początkowa w dniu nabycia przekracza obecnie 500 zł. Bez względu na wartość prowadzi się księgi inwentarzowe dla pozostałych środków trwałych wymienionych w załączniku nr 1 „Metody wyceny aktywów i pasywów pkt 12 do Zarządzenia nr 201/2096 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 31.10.2006 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla jednostek organizacyjnych Gminy Czeladź, Zarządzenia nr 182/2008 z dnia 13.08.2008r. oraz Zarządzenia Dyrektora nr 11/2007 z 27.12.2007r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont.

Dla przedmiotów o niskiej wartości równiej lub niższej niż 500 zł zaprowadzić ewidencję ilościową. Do inwentaryzacji poszczególnych składników podlegających inwentaryzacji stosować właściwe metody przewidziane przepisami ustawy o rachunkowości (spis z natury – środki trwałe, pozostałe środki trwałe, druki ścisłego zarachowania, magazyny; metodą uzgodnienia sald – środki pieniężne na rachunku bankowym i rozliczenia z kontrahentami; metodą weryfikacji – grunty, wnip, należności wobec pracowników i z tytułów publiczno-prawnych).

Przed spisem z natury dokonać likwidacji składników zniszczonych, bezużytecznych, dla uniknięcia zbędnych spisów i uzupełnienia dokumentów dotyczących likwidacji urządzeń wycofanych z użytkowania z ewidencji.

Zgodnie z § 14 pkt 6 Zarządzenia Nr 329/2008 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 8 grudnia 2008 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Wydziałach Urzędu oraz gminnych jednostkach organizacyjnych informację o sposobie realizacji zalecenia należy przedłożyć pisemnie Burmistrzowi Miasta oraz e-mailem na adres: kontrola@um.czeladz.pl w terminie do 31.01.2010 r.

Burmistrz Miasta Czeladź
Marek Mrozowski