

Czeladź, dnia 23.11.2009 r.

B-KO.0913-20/09

**Pani**  
**mgr Renata Paluch**  
**Dyrektor**  
**Szkoły Podstawowej Nr 3**  
  
**w Czeladzi**

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 12 do 27 października 2009 r. przeprowadzono kontrolę przestrzegania procedur kontroli finansowej i przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków na podstawie kontroli 5 % wydatków za 2008 r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 30.10.2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości dotyczyły inwentaryzacji aktywów i pasywów a w szczególności :

1. Prowadzenie ewidencji analitycznej (w książce inwentarzowej) pozostałych środków trwałych, ujmowanych na koncie syntetycznym 013 „Pozostałe środki trwałe” bez uwzględnienia w oddzielnej pozycji każdego składnika majątkowego (ujęcie w dwóch pozycjach zakupu 50 szt. krzesel i 25 szt. stolików – str. 8 Protokołu).

#### **Zalecenie Nr 1**

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzić tak, aby stanowiła ona aktualny i rzetelny wykaz posiadanych składników majątkowych, w sposób odpowiadający wymogom określonym w przepisach ustawy o rachunkowości oraz w Zakładowym Planie Kont, a mianowicie :

- wyposażenie ujmować ilościowo i wartościowo w ewidencji analitycznej, ewidencjonując każdy składnik majątkowy w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zmianami). Zgodnie z częścią I „Objaśnienia ogólne” za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy element majątku trwałego.

- uporządkować i zaprowadzić księgi inwentarzowe zgodnie z przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 1999 r. Nr 112 poz. 1317 z późniejszymi zmianami) ze wskazaniem w nich m.in. dokumentów będących nabycia danego środka, wartości, miejsca użytkowania, osób którym powierzono dany składnik majątkowy.

Odpowiedzialny: Sekretarz Szkoły i Intendentka.  
Termin : 29.01.2010 r.

2. Przy przeprowadzaniu inwentaryzacji składników majątkowych na dzień 31.12.2008 r. metodą spisu z natury Komisja Inwentaryzacyjna dokonała spisu inwentarza nie w podziale na pola spisowe a w układzie asortymentowym np. sprzęt komputerowy, biurka i szafy, kserokopiarki, maszyny do pisania i liczenia. Ponadto wyceny składników majątkowych dokonała Komisja Inwentaryzacyjna na podstawie kwot wykazanych w księgach inwentarzowych a winny dokonać osoby prowadzące w jednostce ewidencję środków w księgach inwentarzowych.

## **Zalecenie Nr 2**

Przeprowadzać rzetelnie inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów mając na uwadze przepisy art. 26 i 27 ustawy z dnia 29.09. 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zmianami).

Spis z natury winien obejmować m.in. takie czynności jak :

- wydanie wewnętrznego zarządzenia dyrektora jednostki o przeprowadzeniu inwentaryzacji,
- dokonanie likwidacji składników zniszczonych, bezużytecznych, dla uniknięcia zbędnych spisów i uzupełnienie dokumentów dotyczących likwidacji urządzeń wycofanych z użytkowania z ewidencji,
- przygotowanie pól spisowych oraz znajdujących się w nich składników majątkowych do inwentaryzacji (uzupełnienie wywieszek identyfikacyjnych),
- powołanie i przeszkolenie zespołów spisowych,
- przeprowadzenie zgodnie z harmonogramem oraz prawidłowo i rzetelnie spisu z natury,
- kontrolę prawidłowości spisów (poprawności liczenia, warzenia, mierzenia itd.). Sprawdzający winien oznaczyć sprawdzone pozycje na arkuszu spisowym podpisując się w rubryce „Uwagi”,
- wycenę i ustalenie wartości spisanych składników majątku,
- sporządzenie sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji.

Odpowiedzialna : Pani Dyrektor.

Informację o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : kontrola@um.czeladz.pl w terminie do dnia 05.02.2010 r.

Burmistrz Miasta Czeladź  
Marek Mrozowski