

**Pani
mgr Renata Biżek
Dyrektor
Przedszkola Publicznego Nr 5
w Czeladzi**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 1 do 18 grudnia 2009 r. przeprowadzono kontrolę wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli w 2008 r., 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 18.12.2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Wnoszę o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących zaleceń :

I. Inwentaryzacja składników majątkowych metodą spisu z natury na dzień 31.12.2008 r. została przeprowadzona w sposób nieprawidłowy. Arkusze spisowe nie zawierają wpisów wszystkich składników majątkowych z danego pomieszczenia. Wyceny składników majątkowych dokonała Komisja Inwentaryzacyjna na podstawie kwot wykazanych w księgach inwentarzowych a winna dokonać osoba prowadząca w jednostce ewidencję środków trwałych.

Zalecenie Nr 1

Przeprowadzając inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów uwzględniać przepisy zawarte w 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).

Odpowiedzialna : Pani Dyrektor

II. Prowadzona w jednostce ewidencja środków trwałych nie odpowiada wymaganiom wynikającym z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. Nr 112 poz.1317 z późn. zm.), gdyż nie zawiera m.in. pełnych symboli klasyfikacji rodzajowej ustalonych tymi przepisami. Ewidencja środków trwałych powinna być prowadzona dla poszczególnych składników majątkowych z zachowaniem zasady zgodnej z art.23 Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r.(Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz.694 z późn. zm.)

Zalecenie Nr 2

Założyć odrębne księgi dla środków trwałych oraz księgi inwentarzowe dla pozostałych środków trwałych z zachowaniem przepisów zawartych w w/w Rozporządzeniu oraz zgodnie z zasadami określonymi w art. 23 i 24 Ustawy o rachunkowości , wskazując m.in. dokument będący podstawą nabycia środka trwałego, jego wartość, miejsce użytkowania i

osoby którym majątek został powierzony. W ewidencji analitycznej ujmować wyposażenie w oddzielnych pozycjach , przyjmując za podstawową jednostkę ewidencyjną pojedynczy element majątku trwałego.

Odpowiedzialny: Pan Dyrektor,
Termin wykonania : 12.02.2010 r.

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 zaleceń należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : kontrola@um.czeladz.pl w terminie do dnia 12.02.2010 r.

Zastępca Burmistrza
mgr Anna Ślagórska