



Zespół Szkół nr 2
Pani Małgorzata Hamberg
Dyrektor
ul. Borowska 105
50-551 Wrocław

Wrocław, 18 października 2022 r.

WKN-KPZ.1711.16.2022
00120425/2022/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w kierowanej przez Panią Dyrektora jednostce, której przedmiotem były zagadnienia finansowo-księgowe za rok 2021 i I kw. 2022 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.16.2022, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

W toku kontroli nie udostępniono kontrolerom danych z systemu finansowo-księgowego Vulcan, z którego korzysta jednostka. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Zespołu, mimo odzyskania 29.06.2022 r. dostępu do systemu, nie ma w nim danych księgowych za lata 2020 i 2021. Jednostka nie posiada również kopii zapasowych.

Na podstawie dokumentacji wskazanej w protokole kontroli stwierdzono wystąpienie nieprawidłowości polegających na:

1. Niezapewnieniu ochrony ksiąg rachunkowych przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnieniem, uszkodzeniem lub zniszczeniem, w tym poprzez zapewniające trwałość zapisu informacji systemu rachunkowości systematycznie tworzone rezerwowe kopie

- zbiorów danych zapisanych na informatycznych nośnikach danych, czym naruszono art. 71 ustawy o rachunkowości.
2. Nieprawidłowym dokumentowaniu obrotu gotówkowego w raportach kasowych oraz dowodach wpłat i wypłat polegających na:
 - a) sporządzaniu przez osobę nieuprawnioną,
 - b) niepoddawaniu kontroli merytorycznej oraz niezatwierdzaniu przez głównego księgowego i Dyrektora,czym naruszono obowiązujące w jednostce instrukcję kasową oraz instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.
 3. Wadliwym sporządzeniu 169 arkuszy spisu z natury poprzez:
 - a) nieodnotowanie składu zespołu spisowego (8 arkuszy) lub udziału osób materialnie odpowiedzialnych za poszczególne składniki majątkowe (148 arkuszy),
 - b) niewskazanie stwierdzonej ilości składników majątkowych (13 arkuszy),
 - c) niezłożenie podpisu przez jednego (2 arkusze) lub obu członków zespołu spisowego (10 arkuszy) oraz przez osoby materialnie odpowiedzialne (169 arkuszy),czym naruszono obowiązującą w jednostce instrukcję inwentaryzacyjną.
 4. Niedopełnieniu obowiązku wyceny spisywanych przedmiotów majątkowych, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic w trakcie inwentaryzacji okresowej z 2020 roku, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 w związku z ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
 5. Nieprzeprowadzeniu inwentaryzacji rocznej w 2021 roku, czym naruszono art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 6. Przekroczeniu od 1 do 16 dni terminów zapłaty przy dokonywaniu płatności za 11 faktur, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
 7. Dokonaniu nienależnych przelewów na łączną kwotę 120.765,56 zł, z czego 17.500,00 zł zostało zwróconych na konto jednostki, w tym:
 - a) 35.000,00 zł na rachunek bankowy zidentyfikowany jako konto własne byłego pracownika jednostki,
 - b) 80.879,56 zł (po uwzględnieniu zwrotu: 63.379,56 zł) na rachunek bankowy niezidentyfikowanego posiadacza,

- c) 4.486,00 zł na rachunki bankowe dwóch pracowników jednostki, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 w związku z ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

O możliwości popełnienia przestępstwa w ww. zakresie Dyrektor Zespołu zawiadomił Prokuraturę Rejonową Wrocław Krzyki-Zachód.

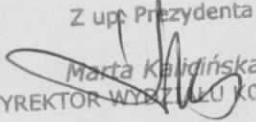
- d) Wystawieniu z opóźnieniem 19 dni jednej faktury dla najemcy oraz niepodjęciu działań w związku z dokonaniem przez najemców:
- a) jednej wpłaty miesiąc po terminie,
 - b) jednej wpłaty w kwocie o 345,00 zł niższej od należnej,
- czym naruszono art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto opisane powyżej nieprawidłowości wskazują jednocześnie na niezapewnienie przez kierownika jednostki funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe zalecam:

1. Odtworzenie ksiąg rachunkowych za lata 2020-2021.
2. Dokumentowanie obiegu gotówkowego zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami jednostki.
3. Przeprowadzanie inwentaryzacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.
4. Wydatkowanie środków wyłącznie na podstawie istniejących stosunków prawnych.
5. Terminowe regulowanie zobowiązań.
6. Terminowe podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z upr. Prezydenta

Marta Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.16.2022 w wersji elektronicznej.

Pismo przygotowano zgodnie z wymogami WCAG w zakresie dostępności cyfrowej.

