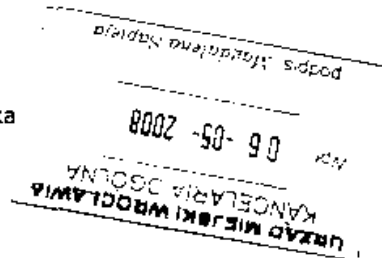




Szkoła Podstawowa nr 22
Pani Małgorzata Szafoni-Chorbińska
Dyrektor

ul. Stabłowicka 143
54 - 062 Wrocław



Wrocław, 7 marca 2008 r.

BKN.II.0914-164/07/2008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w lutym 2008 r. kontrolę kompleksową w **Szkołe Podstawowej nr 22 we Wrocławiu przy ul. Stabłowickiej 143** w zakresie spraw:

- kadrowo-płacowych za rok szkolny 2006/2007,
- finansowo-księgowych za rok 2006.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole oraz aneksie do protokołu, które po jednym egzemplarzu wręczono Pani Dyrektor.

Podczas kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. dokumentacja przyjętych w szkole zasad rachunkowości nie spełnia wymogów określonych w przepisach ustawy o rachunkowości (j.t. z 2002 r. Dz. U. 76 poz. 694 ze zm.) poprzez:

- brak opisu metod ustalania wyniku finansowego (art.10 ust.1 pkt.2 ustawy)
- brak ustalenia sposobu powiązania pomocniczych ksiąg rachunkowych z kontami księgi głównej (art.10 ust. 3 a ustawy),
- brak wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe (art.10 ust. 3 b ustawy),
- brak opisu systemu informatycznego zawierającego procedury działania programu wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz systemu ich przetwarzania (art. 10 ust. 3 c ustawy),
- brak opisu rozwiązań służących ochronie danych, metod zabezpieczenia dostępu do danych (art. 10 ust. 4 ustawy),

2. w zakładowym planie kont i w księgach rachunkowych:

- brak konta 132 – rachunek dochodów własnych (gromadzone środki ewidencjonowane są na koncie 131, które przewidziane jest dla zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych)
- brak konta 310 – materiały, pomimo inwentaryzacji zapasów,
- brak konta 996 – zaangażowanie dochodów własnych,
- brak wprowadzenia od października 2006 r. paragrafów:436, 437, 470, 474, 475.

Stwierdzono również, że w księgach rachunkowych występują n/w paragrafy, których brak w zakładowym planie kont: 326, 435, 457, 417, natomiast pomimo zapisu w polityce rachunkowości o wprowadzeniu konta „761 – pokrycie amortyzacji” oraz konta „980 – plan finansowy wydatków budżetowych” od października 2006 roku, brak ich założenia w księgach rachunkowych.

Powyższe narusza rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont (Dz. U. nr 142 poz. 1020)

3. księgi rachunkowe nie spełniają wymagań określonych w art. 13 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości w zakresie ich oznaczenia oraz zapewnienia automatycznej kontroli ciągłości zapisów ponieważ:

- na wydruku obrotów i sald brak bilansu otwarcia (brak zatem możliwości stwierdzenia prawidłowości działania automatycznego przenoszenia sald po zakończonym roku obrotowym),
- wydruki ksiąg rachunkowych, pochodzące z systemu FK, nie posiadają oznaczenia roku obrotowego, daty sporządzenia, nazwy jednostki i nazwy programu, z którego pochodzi wydruk oraz sum kontrolnych na kolejno numerowanych kartkach,
- wydruki zawierające kolumny z liczbami powyżej ośmiu cyfr mają niewidoczne pierwsze cyfry,

4. w zakresie zasad i systemów ochrony danych jednostka nie spełniła warunków określonych w art. 10 ust. 1 pkt. 3c i pkt. 4 oraz art. 13 ust. 3 ustawy o rachunkowości t.j. (brak planu bezpieczeństwa środowiska informatycznego) a mianowicie:

- brak procedur zabezpieczeń danych poprzez określenie uprawnień dostępu do baz danych, brak uprawnień i obowiązków administratora systemu oraz użytkowników systemu. Brak procedur tworzenia i zmiany haseł dostępu oraz zasad postępowania w sytuacjach awaryjnych.
- brak ustalenia procedur w zakresie obowiązku posiadania licencjonowanej źródłowej wersji programu, weryfikacji jego aktualizacji, zasad archiwizacji danych i sposobu ich przechowywania,

5. szkoła nie dysponuje zaktualizowaną wersją oprogramowania FK umożliwiającego odtworzenie zarchiwizowanych na dysku CD danych roku 2006. Jest to niezgodne z postanowieniami art. 13 ust. 3 ustawy o rachunkowości, który nakłada na jednostkę obowiązek posiadania oprogramowania umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych (komputerowych zbiorach danych) oraz z art. 73 ust. 2 tejże ustawy, który dopuszcza archiwizowanie zawartości dowodów księgowych na nośnikach gwarantujących ich trwałość pod warunkiem posiadania urządzeń pozwalających na odtworzenie dowodów w postaci wydruku.

6. nieprawidłowe ewidencjonowanie amortyzacji, a mianowicie wykazanie w roku 2006 amortyzacji w kwocie 411.840,37 zł pomimo 100% umorzenia środków trwałych w roku 2005, co jest niezgodne z pkt. II.10 i 50 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont (Dz. U. nr 142 poz. 1020)

7. brak sporządzenia sprawozdania Rb-28S dla rozdziału 90095- gospodarka komunalna (działalność pozostała) pomimo takiego obowiązku

wynikającego z art.18 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249 poz.2104 ze zm.), w związku z załącznikiem nr 16 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115 poz.781), który zobowiązuje jednostki sektora finansów publicznych do sporządzania sprawozdań z procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych,

8. w ewidencji księgowej brak podziału na paragrafy wydatków, dokonanych ze środków poszczególnych tytułów dochodów własnych, co jest niezgodne z pkt.19 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont, w myśl którego, ewidencja szczegółowa do konta 132 powinna zapewniać podział środków wg pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych,

9. brak ujęcia w księgach rachunkowych 2006 r. kwoty 2.700,00 zł, z tytułu zapasu węgla, ustalonego drogą spisu z natury, do czego zobowiązuje art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który brzmi „ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych należy rozliczyć w księgach tego roku, na który przypadał termin inwentaryzacji”.

10. wykazanie w sprawozdaniu finansowym danych, nie znajdujących potwierdzenia w księgach rachunkowych (dotyczy amortyzacji, zapasów i wyniku finansowego) co jest sprzeczne z § 14 ust. 4 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, w myśl którego sprawozdanie finansowe sporządzane jest na podstawie własnych ksiąg rachunkowych jednostki, a tym samym narusza postanowienia art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który zobowiązuje jednostki do rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

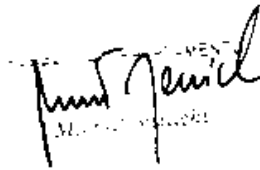
Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

- 1.** dostosowanie dokumentacji opisującej przyjęte w szkole zasady rachunkowości do obowiązującego stanu prawnego,
- 2.** prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony w ustawie o rachunkowości
- 3.** ustalenie procedur w zakresie bezpieczeństwa informatycznego oraz zapewnienie bezpieczeństwa danych zgodnie z ustawą o rachunkowości,
- 4.** naliczanie amortyzacji zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie,
- 5.** sporządzanie sprawozdania Rb 28 S zgodnie z przepisami,
- 6.** dokonywanie klasyfikacji wydatków ponoszonych z dochodów własnych ze względu na źródło pochodzenia i zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,

7. ujmowanie i rozliczanie przeprowadzonej inwentaryzacji materiałów w księgach rachunkowych,

8. rozliczanie wyniku finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości i przepisami wykonawczymi obowiązującymi w tym zakresie.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, al. M. Kromera 44, 51-163 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.



Piotr Jaroń

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń
- Dyrektor Wydziału Edukacji