

28-05-2007
Podpis Aneta Majoran

BKN.11.0912-35/2007

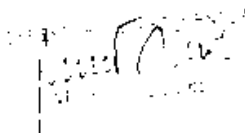
11. George Washington 1732-1799 American
 12. John Adams 1735-1826 American
 13. Thomas Jefferson 1743-1826 American
 14. James Madison 1751-1836 American
 15. James Monroe 1758-1831 American
 16. John Quincy Adams 1767-1848 American
 17. Andrew Jackson 1767-1845 American
 18. Martin Van Buren 1781-1862 American
 19. William Henry Harrison 1773-1841 American
 20. John Tyler 1790-1862 American
 21. James K. Polk 1795-1846 American
 22. Zachary Taylor 1784-1850 American
 23. Millard Fillmore 1800-1874 American
 24. Fremont 1808-1890 American
 25. James Buchanan 1791-1868 American
 26. Abraham Lincoln 1809-1865 American
 27. Andrew Johnson 1808-1875 American
 28. Ulysses S. Grant 1822-1885 American
 29. Rutherford B. Hayes 1822-1899 American
 30. James A. Garfield 1829-1881 American
 31. Chester A. Arthur 1829-1886 American
 32. Grover Cleveland 1836-1895 American
 33. Benjamin Harrison 1833-1901 American
 34. William McKinley 1823-1898 American
 35. Theodore Roosevelt 1858-1919 American
 36. William Howard Taft 1857-1930 American
 37. Woodrow Wilson 1856-1919 American
 38. Warren G. Harding 1875-1923 American
 39. Calvin Coolidge 1892-1933 American
 40. Herbert Hoover 1874-1964 American
 41. Franklin D. Roosevelt 1882-1945 American
 42. Harry S. Truman 1884-1972 American
 43. Dwight D. Eisenhower 1894-1969 American
 44. John F. Kennedy 1917-1963 American
 45. Lyndon B. Johnson 1908-1979 American
 46. Hubert H. Humphrey 1896-1978 American
 47. Richard M. Nixon 1913-1994 American
 48. Gerald R. Ford 1913-2006 American
 49. Jimmy Carter 1924-2011 American
 50. Ronald Reagan 1918-2005 American
 51. George H. W. Bush 1919-2018 American
 52. Bill Clinton 1946-2004 American
 53. George W. Bush 1946-2018 American
 54. Barack Obama 1961-2021 American
 55. Donald Trump 1946-2021 American
 56. Joe Biden 1942-2021 American
 57. Kamala Harris 1967-2021 American
 58. Mitch McConnell 1947-2021 American
 59. Kevin McCarthy 1955-2021 American
 60. Nancy Pelosi 1946-2021 American
 61. Chuck Schumer 1950-2021 American
 62. Mark Warner 1958-2021 American
 63. Tim Wainwright 1958-2021 American
 64. Tim Wainwright 1958-2021 American
 65. Tim Wainwright 1958-2021 American
 66. Tim Wainwright 1958-2021 American
 67. Tim Wainwright 1958-2021 American
 68. Tim Wainwright 1958-2021 American
 69. Tim Wainwright 1958-2021 American
 70. Tim Wainwright 1958-2021 American
 71. Tim Wainwright 1958-2021 American
 72. Tim Wainwright 1958-2021 American
 73. Tim Wainwright 1958-2021 American
 74. Tim Wainwright 1958-2021 American
 75. Tim Wainwright 1958-2021 American
 76. Tim Wainwright 1958-2021 American
 77. Tim Wainwright 1958-2021 American
 78. Tim Wainwright 1958-2021 American
 79. Tim Wainwright 1958-2021 American
 80. Tim Wainwright 1958-2021 American
 81. Tim Wainwright 1958-2021 American
 82. Tim Wainwright 1958-2021 American
 83. Tim Wainwright 1958-2021 American
 84. Tim Wainwright 1958-2021 American
 85. Tim Wainwright 1958-2021 American
 86. Tim Wainwright 1958-2021 American
 87. Tim Wainwright 1958-2021 American
 88. Tim Wainwright 1958-2021 American
 89. Tim Wainwright 1958-2021 American
 90. Tim Wainwright 1958-2021 American
 91. Tim Wainwright 1958-2021 American
 92. Tim Wainwright 1958-2021 American
 93. Tim Wainwright 1958-2021 American
 94. Tim Wainwright 1958-2021 American
 95. Tim Wainwright 1958-2021 American
 96. Tim Wainwright 1958-2021 American
 97. Tim Wainwright 1958-2021 American
 98. Tim Wainwright 1958-2021 American
 99. Tim Wainwright 1958-2021 American
 100. Tim Wainwright 1958-2021 American

1. Ujęcie na koncie 132 (rachunek dochodów własnych jednostek budżetowych) w tej samej kwocie po stronie dochodów i wydatków wpłat gotówkowych do kasy, które nie zostały przekazane na rachunek bankowy, lecz wydatkowane bezpośrednio z kasy. W ewidencji kasowej wpływy i wydatki zostały prawidłowo wykazane. Tak więc na koncie 132 ujęto operacje gospodarcze nieistniejące, co stanowi naruszenie art. 20 ust. 1, 2 i 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.), wg którego należy wprowadzić do ksiąg rachunkowych jedynie te zdarzenia, które nastąpiły, a podstawą ich zapisu są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych. Z wyjaśnienia głównej księgowej wynika, że zapisów na koncie 132 dokonano dla potrzeb sporządzenia sprawozdania Rb-34, w którym należy wykazać dane o dochodach i wydatkach wyłącznie na podstawie ewidencji księgowej do rachunku bankowego.
2. Prowadzenie ewidencji księgowej dochodów własnych zbiorczo dla dwóch w § 0690 i trzech w § 4210 tytułów dochodów własnych. W związku z czym nie można w oparciu o zaewidencjonowaną zbiorczą kwotę dochodów w § 0690 i wydatków w § 4210 ustalić kwot dochodów i wydatków dla poszczególnych tytułów. Powyższe było niezgodne z zał. nr 2, II Opis kont, ust. 1 pkt 19 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020), który stanowi, że „ewidencja szczegółowa do konta 132 powinna zapewniać podział środków wg pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych”.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz uwzględniając ustalenia zawarte w protokole wnoszę o:

1. Ujmowanie w księgach rachunkowych tylko tych zdarzeń, które nastąpiły oraz dokonywanie zapisów w księgach na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych zgodnie z postanowieniami art. 20 ust. 1, 2 i 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
2. Prowadzenie ewidencji szczegółowej dla konta 132 (rachunek dochodów własnych jednostek budżetowych) zapewniającej sporządzanie sprawozdań budżetowych dla poszczególnych tytułów dochodów własnych zgodnie z postanowieniami ust. 1 pkt 19 załącznika nr 2, II Opis kont, rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę mnie poinformować za pośrednictwem Biura Kontroli UMW, al. Kromera 44, 51-163 Wrocław, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.



Do wiadomości:

1. Pani L. Jarań

Dyrektor Wydziału Edukacji