

Gospodarstwo Pomocnicze
Warsztaty Szkolne
przy Zespole Szkół Gastronomicznych

Pani Grażyna Holdenmayer
Kierownik

Kamienna 86
50-547 Wrocław

Wrocław, 26 czerwca 2007 r.

BKN.II.0912-46/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w kwietniu br. kontrolę Warsztatów Szkolnych przy Zespole Szkół Gastronomicznych, działających w formie gospodarstwa pomocniczego. Kontrola została przeprowadzona w zakresie spraw finansowo-księgowych za rok 2006. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Kierownik Warsztatów Szkolnych.

Podczas przeprowadzania kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości przy realizacji zadań w zakresie spraw finansowo-księgowych wymienionych poniżej:

- ustalenie Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz Zakładowego Planu Kont przez Dyrektora Zespołu Szkół Gastronomicznych, zamiast przez Kierownika Warsztatów, co było niezgodne z art. 47 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (D.U. nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- brak określenia w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości opisu systemu przetwarzania danych, opisu systemu ochrony danych, zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej oraz braku uwzględnienia konta 870 (podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy), co było niezgodne odpowiednio z art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz pkt 77 ust. 1 II Opis kont załącznika nr 2 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),

- na 34 skontrolowane dokumenty Rw (dokument wydania materiałów z magazynu) w 24 stwierdzono brak potwierdzenia przez osoby dokonujące odbioru materiałów z magazynu, co było niezgodne z zasadami określonymi w części V Instrukcji obiegu podstawowych dokumentów finansowo-księgowych w Warsztatach,
- brak przeprowadzania kontroli raportów kasowych przez głównego księgowego i kierownika Warsztatów, co było niezgodne z zasadami określonymi w części II Instrukcji obiegu podstawowych dokumentów finansowo-księgowych w Warsztatach,
- dokumentowanie operacji zakupu warzyw bezpośrednio od rolnika dowodem księgowym pn. „dowód wewnętrzny”, który stanowił równocześnie dowód rozchodu gotówki z kasy; powyższy dowód księgowy nie spełniał wymogów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 2 i pkt 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.),
- nieokreślenie w wewnętrznych procedurach zasad prowadzenia ewidencji księgowej materiałów z uwzględnieniem ich wartości i rodzaju, co jest wymogiem art. 17 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.),
- niezgodność na dzień 31.12.2006 r. salda konta 071 (umorzenie środków trwałych, wg zestawienia obrotów i sald księgi głównej) z ewidencją pomocniczą prowadzoną w tabeli amortyzacyjnej o kwotę 2.806,16 zł, tj. brak uzgodnienia ewidencji księgi głównej z ewidencją ksiąg pomocniczych i tym samym naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.),
- brak przeprowadzenia inwentaryzacji zapasów materiałów w magazynie drogą spisu z natury, pomimo upływu 2 lat od ostatniej inwentaryzacji, co było niezgodne z postanowieniami art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.),
- podpisywanie sprawozdań Rb-31 oraz sprawozdania finansowego przez Dyrektora Zespołu Szkół Gastronomicznych, a nie przez Kierownika Warsztatów, jak stanowią kolejno przepisy: § 4 pkt 2 lit. e rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 ze zm.) oraz art. 52 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości i § 17 ust. 1 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 ze zm.),
- wykazanie w części C i D sprawozdania Rb-31 rocznego danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie rozliczenia wyniku i podziału zysku pozostającego w gospodarstwie oraz w części B pozycji P.100 dotyczącej „zmniejszenia środków obrotowych” nieuzasadnione wykazanie wartości zapasów w magazynie, co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 ze zm.),
- zastosowanie klasyfikacji budżetowej niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz

środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107, poz. 726 ze zm.), m.in.: zaklasyfikowanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 r. w kwocie ogółem 15.687,20 zł do § § 401 i 417 (wynagrodzenia osobowe pracowników, wynagrodzenia bezosobowe), opłat za usługi telekomunikacyjne w kwocie 592,96 zł do § 421 (zakup materiałów i wyposażenia), wydane materiały z magazynu gospodarczego w kwocie 11.168,83 zł ujęto w § 430 (zakup usług pozostałych) i § 422 (zakup środków żywności), odsetki od środków na rachunku bankowym w kwocie 2.059,44 zł wykazano w § 097 (wpływy z pozostałych dochodów),

- ujęcie w bilansie za 2006 r. „funduszu” w zawyżonej kwocie, tj. wg stanu na 31.12.2006 r. kwota zawyżenia wynosiła 16.501,50 zł (z powodu wykazania w pozycji „odpisy z wyniku finansowego (-)” danych ze znakiem dodatnim) co jest niezgodne z § 15 ust. 1 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości(...), wg którego bilans sporządza się wg wzoru określonego w zał. nr 5 do rozporządzenia oraz wykazanie w bilansie w pozycjach „odpisy z wyniku finansowego (-)” i „wynik finansowy” danych niezgodnych z ewidencją księgową, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 4 cytowanego rozporządzenia, zgodnie z którym sprawozdanie finansowe sporządza się na podstawie własnych ksiąg rachunkowych,
- brak obowiązkowych księgowani na koniec roku obrotowego na kontach 820 (rozliczenie wyniku finansowego) i 870 (podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy) oraz nieuzasadnione księgowanie „równowartości stanu zapasów materiałów w magazynie” na koncie 240 (pozostałe rozrachunki) w korespondencji z kontem 860 (straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy), powyższe było niezgodne z zasadami ewidencji księgowej określonej w rozporządzeniu 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),
- wykazanie w skorygowanym bilansie za 2006 r. w kolumnie „stan na początek okresu” danych w pozycjach: środki trwałe, fundusz jednostki i odpisy z wyniku finansowego niezgodnie z danymi wykazanymi w bilansie za 2005 r. w kolumnie „stan na koniec okresu”, co było naruszeniem zasady ciągłości wyrażonej w art. 5 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, wg której wykazywane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych,
- przyznanie i wypłata nagrody jubileuszowej pracownikowi obsługi za 30 lat pracy w wysokości 200 % zamiast 150 % wynagrodzenia zasadniczego niezgodnie z obowiązującym w Warsztatach Regulaminem wynagradzania.

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

1. Ustalenie wewnętrznych procedur w zakresie kontroli finansowej oraz zakładowego planu kont przez kierownika jednostki zgodnie z postanowieniami ustawy z 30 czerwca

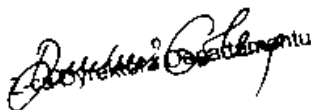
2005 r. o finansach publicznych oraz ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2. Opracowanie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, która spełnia wymogi określone w ustawie z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zawiera wykaz kont z opisem przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń sporządzony na podstawie 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.
3. Dokonywanie kontroli dokumentów dotyczących obrotu magazynowego i gotówkowego, takich jak Rw (wydanie materiałów z magazynu) i raport kasowy, zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji obiegu podstawowych dokumentów finansowo - księgowych w Warsztatach.
4. Dokumentowanie operacji gospodarczych dowodami księgowymi zawierającymi dane określone w ustawie z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
5. Ustalenie przez Kierownika Warsztatów zasad ewidencji księgowej materiałów zgodnie z ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
6. Uzgodnienie zapisów w tabeli amortyzacyjnej z zapisami na koncie 071 (umorzenie środków trwałych).
7. Przeprowadzanie inwentaryzacji zapasów materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową metodą spisu z natury i z częstotliwością raz w ciągu dwóch lat zgodnie z ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
8. Podpisywanie przez Kierownika Warsztatów sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań finansowych zgodnie z postanowieniami ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz 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.
9. Wykazywanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-31 danych wynikających z ewidencji księgowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
10. Stosowanie klasyfikacji budżetowej zgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
11. Sporządzanie bilansu zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.
12. Stosowanie dekretacji i ewidencji księgowej na kontach 820 (rozliczenie wyniku finansowego), 860 (straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy) i 870 (podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik

finansowy) oraz 240 (pozostałe rozrachunki) zgodną z rozporządzeniem 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.

13. Przestrzeganie zasady ciągłości wyrażonej w art. 5 ustawy o rachunkowości, a zasady z art. 54 ustawy umieścić w ZPK, zgodnie z art. 17 ust. 1 i 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.
14. Ustalanie procentowej wysokości nagród jubileuszowych dla pracowników niebędących nauczycielami na podstawie obowiązującego w Warsztatach Regulaminu wynagradzania.

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



Dominik Golema

Do wiadomości:

1. Pani Ulla Jaroni
- Dyrektor Wydziału Edukacji
2. Pani Krystyna Szumilak
- Dyrektor Zespołu Szkół Gastronomicznych