

13-12-2007

urząd
miejski
wrocław



**Pan
Ireneusz Dudek
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 80
ul. Polna 4
52-120 Wrocław**

Wrocław, 14 listopada 2007 r.

BKN.II.0912-163/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w październiku br. kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych i kadrowo-płacowych za rok szkolny 2006/2007 oraz finansowo-księgowych za 2006 rok. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Dyrektorowi.

Podczas kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Brak wyceny rzeczowych składników majątku Szkoły na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji księgowej, co pozostaje w sprzeczności z zapisami § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz.1020).
2. Brak zgodności pomiędzy ewidencją analityczną a kontem księgi głównej, polegającej na wykazaniu na koncie 401 – Amortyzacja kwoty 98.754,81 zł, a w tabeli amortyzacyjnej kwoty 112.412,16 zł, co pozostaje w sprzeczności z 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.).
3. Udokumentowane wyniki inwentaryzacji rzeczowych aktów majątku trwałego, przeprowadzonej w czerwcu 2007 r. nie zostały powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych, co pozostaje w sprzeczności z art. 27 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

4. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28 S za 2006 r. w rozdziale 85415 kwoty 11.640 zł niezgodnej z ewidencją szczegółową do konta 130 – kwota 12.960 zł, co stanowi naruszenie § 9 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz. 781).
5. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-34 za 2006 r. danych na podstawie ewidencji szczegółowej do kont: 700 (przychody) i 400 (koszty) zamiast do konta 132 (rachunek dochodów własnych), co stanowi naruszenie § 26 ust. 4 pkt. 1 oraz ust. 5 pkt.1 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
6. Sporządzenie bilansu za 2006 r. w pozycjach: aktywa trwałe, fundusz jednostki, wynik finansowy netto, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych niezgodnie z ewidencją księgową, co stanowi naruszenie § 14 ust.4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
7. Brak sporządzenia informacji dotyczącej umorzeń majątku w bilansie za 2006 r., co pozostaje w sprzeczności ze wzorem określonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
8. Nieujęcie, bądź nieprawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych dotyczących okresu sprawozdawczego, np.: podwójne ujęcie wartości boiska i zestawu komputerowego z umorzeniami na kwotę ogółem 224.621,59 zł, nieprzeksięgowanie na konto 400 kwoty 106.607,20 zł, dotyczącej zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz z tytułu wynagrodzeń, przeksięgowanie wyniku finansowego w dniu 31 grudnia 2006 r., a nie pod datą oddania sprawozdania finansowego, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
9. Niezgodność pomiędzy kwotą wykazaną w rachunku zysków i strat za 2006 r. w poz. B.I. „Amortyzacja” – 98.741,60 zł oraz D.III. „Pokrycie amortyzacji” – 0 zł, co pozostaje w sprzeczności z § 15 ust. 2 rozporządzenia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
10. Przeznaczenie kwoty 3.327 zł z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, m.in. na zakup upominków dla pracowników odchodzących na emeryturę, organizację kolacji w restauracji dla pracowników Szkoły z okazji Dnia Edukacji Naro-

dowej, co nie stanowi działalności określonej art. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 ze zm.).

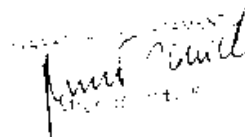
11. Wydatkowanie kwoty 4.403 zł z ww funduszu na organizację wypoczynku letniego, zakup paczek dla dzieci z zastosowaniem kryteriów innych niż określone w art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – np. wypłata świadczenia proporcjonalnie do wymiaru, bądź okresu zatrudnienia osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.

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

1. Sporządzanie wyceny majątku Szkoły na dzień bilansowy, zgodnie z zapisami § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
2. Doprowadzenie do zgodności zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z zapisami na kontach księgi głównej w zakresie amortyzacji majątku, zgodnie z zapisami art. 16 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
3. Powiązanie wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 27 ust.1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
4. Sporządzanie sprawozdania Rb-28 S w oparciu o dane z ewidencji księgowej, zgodnie z zapisami § 9 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
5. Sporządzanie sprawozdania Rb-34 w oparciu o dane z ewidencji księgowej, zgodnie z zapisami § 26 ust. 4 pkt. 1 oraz ust. 5 pkt.1 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
6. Sporządzanie bilansu w oparciu o dane z ewidencji księgowej, zgodnie z zapisami § 14 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
7. Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z art.20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
8. Sporządzanie bilansu zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

9. Sporządzanie rachunku zysków i strat zgodnie z § 15 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
10. Przeznaczanie środków z fśś wyłącznie na działalność określoną art. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
11. Wydatkowanie środków z ww funduszu wyłącznie z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

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



Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń
Dyrektor Wydziału Edukacji UM
2. BKN.II.-a/a.