

Zespół Szkół nr 6

Pan Roman Kowalczyk  
Dyrektor

Tęczowa 60  
53-603 Wrocław

Wrocław, 3 grudnia 2007 r.

BKN.II.0912-166/2007

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biurowo Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w październiku 2007 r. kontrolę kompleksową Zespołu Szkół nr 6 we Wrocławiu przy ul. Tęczowej 60.

Kontrolą objęto rok szkolny 2006/2007 w zakresie zagadnień organizacyjno-prawnych i kadrowo-płacowych oraz w zakresie zagadnień finansowo-księgowych za rok 2006. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz wręczono Panu Dyrektorowi ZS nr 6.

W trakcie kontroli jednostka uzupełniła m.in. brakujące szkolenia wstępne pracowników nowo zatrudnionych w roku szkolnym 2006/2007 oraz zweryfikowała Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami w zakresie nagród jubileuszowych i wysokości najniższej stawki wynagrodzenia zasadniczego.

Kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie zagadnień finansowo-księgowych polegające na:

1. Wykazaniu w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wg stanu na dzień 31.12.2006r. tylko części zobowiązań wynikających z ewidencji księgowej.  
W sprawozdaniu zostały wykazane zobowiązania na kwotę 361 719,03 zł, które zgodnie z wyjaśnieniem gł. księgowej obejmowały naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego, podatek dochodowy i składki ZUS od tego wynagrodzenia.  
Nie zostały wykazane: kwota składek i podatku dochodowego od wynagrodzenia wypłaconego w grudniu (konto 225 i 229), zobowiązania z tyt. rozrachunków z dostawcami (konto 201), rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (konto 231). Wykazana w sprawozdaniu kwota bezspornych zobowiązań była niższa niż to wynikało z ewidencji księgowej o 156.768,27.
2. Niezgodności danych, w zakresie:
  - a) kwot zobowiązań, wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-34 na 31.12.2006 r. z wykonania planów finansowych dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej wg stanu na dzień 01.01.2006 r. oraz na dzień 31.12.2006 r.  
W sprawozdaniu zobowiązania na początek i na koniec okresu w poz.C 40 zostały wykazane w kwocie "0,00". Natomiast konto 225

(rozliczenia publicznoprawne dot. podatku VAT) wg stanu na 01.01.2006 r. wykazuje zobowiązania w kwocie 2 964,00 zł, a na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 3 380,00zł;

- b) wykazaniu w sprawozdaniu RB-34 na dzień 31.12.2006 r. stanu środków pieniężnych na początek okresu w kwocie 20,00 zł niezgodnie z kwotą na dzień 01.01.2006 r. wykazaną w ewidencji konta 132 (14 584,89 zł).

Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S i Rb-34 kwot niezgodnych z ewidencją księgową jest niezgodne z przepisem § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz.781).

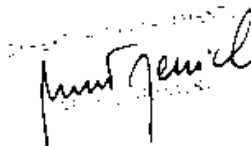
3. Wykazanie w sprawozdaniu finansowym za 2006 r.: rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki danych niezgodnych z ewidencją księgową.  
W rachunku zysków i strat w poz. N „Zysk (strata) netto” nie wykazano żadnej kwoty, w ewidencji konta 860 wykazana jest kwota 4 376 579,32 zł.

W zestawieniu zmian funduszu jednostki w poz. I. „Fundusz jednostki na początek okresu (BO)” wykazana została kwota 4 433 683,49 zł natomiast w ewidencji księgowej konta 800 wykazana jest kwota 4 225 783,38 zł.  
Sporządzanie sprawozdania finansowego niezgodnie z ewidencją ksiąg rachunkowych stanowi naruszenie art. 14 pkt 4 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).

Biorąc pod uwagę opisane powyżej nieprawidłowości oraz inne ustalenia zawarte w protokole kontroli, wnoszę o:

1. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-34 na koniec roku wszystkich zobowiązań dotyczących danego roku oraz stanu środków pieniężnych zgodnie z ewidencją księgową.
2. Sporządzanie sprawozdań finansowych na podstawie własnych ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 14 pkt 4 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).

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 Jaror  
- Dyrektor Wydziału Edukacji