

Szkoła Podstawowa nr 24 w Wrocławiu

Pan Robert Siwy

Dyrektor

ul. Częstochowska 42  
34 - 031 Wrocław

Wrocław, 10 stycznia 2008 r.

BKN.II.0912-284/2007

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w styczniu 2008 r. kontrolę kompleksową w Szkole Podstawowej nr 24 **we Wrocławiu przy ul. Częstochowskiej 42** w zakresie spraw:

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

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Panu Dyrektorowi.

W czasie kontroli podjęto działania eliminujące nieprawidłowości polegające na:

1. dokonaniu aktualizacji regulaminu wynagradzania pracowników stosownie do obowiązującego stanu prawnego,
2. przeprowadzeniu przeglądu przewodów kominowych; dymowych, spalinowych i wentylacyjnych, wymaganego w art.62 ust. 1 pkt. 1 c ustawy z 7 lipca 1994 r. prawo budowlane (j.t. z 2003 r. Dz. U. nr 207 poz. 2016 ze zm).

Nie zachodzi zatem potrzeba formułowania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

Do pozostałych nieprawidłowości i uchybień w działalności szkoły, które wymagają podjęcia działań naprawczych należą:

1.sporządzanie raportów kasowych bez zachowania ciągłości okresów, bez zachowania chronologii zapisów oraz ewidencjonowanie rozchodu gotówki w terminach innych aniżeli wskazuje dokument źródłowy co narusza postanowienia:

- art.24 ust. 3 i 4 pkt. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2002 r. Dz.U. nr 76 poz. 694 ze zm.), który zobowiązuje do zapewnienia ciągłości zapisów oraz uporządkowania chronologicznego,

- 
- art.24 ust 5 pkt.3 tejże ustawy, który zobowiązuje do ujęcia wpłat i wypłat gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane,
  - art. 20 ust. 1 powyższej ustawy, który brzmi „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
  - załącznikowej instrukcji kasowej a tym samym art.47 ustawy z 30 czerwca 2006 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249 poz.2104 ze zm.), który nakłada obowiązek kontroli finansowej w procesie wydatkowania środków publicznych, między innymi zobowiązuje do przestrzegania ustalonych procedur (instrukcji kasowej) w tym zakresie – ust. 2 pkt. 3 tego artykułu.

2.sporządzanie faktur za wynajem pomieszczeń szkolnych niezgodnie z treścią zawartej umowy w zakresie terminu płatności (19,35% skontrolowanych faktur), co świadczy o braku stosowania procedur w tym zakresie, a tym samym narusza postanowienia art. 47 ust.2 pkt. 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, które zobowiązują do przestrzegania ustalonych procedur.

3. zakwalifikowanie 34,37% sprawdzonych faktur dotyczących wydatków, do ujęcia w księgach rachunkowych następnego miesiąca aniżeli miała miejsce operacja gospodarcza, co jest niezgodne z postanowieniami art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, który zobowiązuje do wprowadzenia w postaci zapisu, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie.

4. brak kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej (zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych, jakichkolwiek podpisów pod zbiorczymi arkuszami rozliczeniowymi), co uniemożliwia stwierdzenie, czy czynności inwentaryzacyjne zostały przeprowadzone w sposób określony w instrukcji inwentaryzacyjnej oraz w ustawie o rachunkowości.

Zgodnie z art. 27 ust.1 ustawy o rachunkowości, przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

5. brak wykazania w sprawozdaniu Rb-28 S zobowiązań w kwocie 29.237,67 zł oraz w sprawozdaniu Rb-34 w kwocie 449,00 zł, co jest niezgodne z § 9 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115 poz.781,

6. wykazanie w sprawozdaniu Rb-34 wydatków w § 421 o kwotę wyższą o 800 zł aniżeli wynika z ewidencji księgowej natomiast w § 430 o kwotę niższą o 800 zł aniżeli w księgach rachunkowych, co narusza postanowienia art. 35 ust.1 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje do ponoszenia wydatków publicznych na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki, oraz art. 34 ust. 3, który obliguje do dokonania zmian w rocznym planie finansowym w przypadku zmiany przychodów i kosztów.

7.dokonanie przeksięgowania dokumentem PK nr 297 z dnia 31.12.2006 r. kwoty 531,60 zł, bez wskazania jakiej operacji oraz jakiego dokumentu źródłowego dotyczy, co jest niezgodne art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który mówi, że podstawą zapisów w księgach

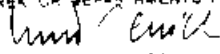
---

rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. sporządzanie raportów kasowych zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości oraz zakładowej instrukcji kasowej,
2. wystawianie faktur za wynajem pomieszczeń szkolnych z podaniem terminu płatności określonego w zawartej umowie,
3. kwalifikowanie faktur zakupu do ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriału,
4. dokumentowanie przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji w sposób określony w obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej,
5. sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
6. dokonywanie przeniesień w planie finansowym jednostki stosownie do postanowień ustawy o finansach publicznych,
7. wprowadzanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej

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

DYREKTOR DEPARTAMENTU /  
  
Michał Janicki

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroni  
- Dyrektor Wydziału Edukacji