

Departament Spraw Społecznych

miej
miejsk
wrocław

DEPARTAMENT OBSŁUGI ADMINISTRACJI
Biuro Kontroli



Zespół Szkół Ekonomicznych

Pani Jolanta Marecik
Dyrektor

Drukarska 50
50-983 Wrocław

Wpł. 14-03-2008

URZĄD MIEJSKIEGO WRÓCLAWIA
Załącznik nr 1

Wrocław, 5 lutego 2008 r. Wpł. 14-03-2008

BKN 11.0914-234/2007

Przedp. Jolanta Marecik

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w styczniu 2008 r. doraźną kontrolę w Zespole Szkół Ekonomicznych we Wrocławiu. Zakres kontroli obejmował: sprawy kadrowo-płacowe za rok szkolny 2006/2007 i 2007/2008 oraz finansowo-księgowe za 2006 r. i 10 miesięcy 2007 r. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz został wręczony Pani Dyrektor Zespołu.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

1. W Zespole w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 30 listopada 2007 r. nie prowadzono ksiąg rachunkowych. Nie dokonano bowiem ich otwarcia na początek roku oraz nie wprowadzano zapisów zdarzeń, które nastąpiły w wyżej wymienionym okresie. Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.) – księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego następnego roku obrotowego, zaś w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości postanowiono, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym. W związku z brakiem zapisów, w okresie 1.01.-30.11.2007 r. nie były tworzone:
 - a) dziennik,
 - b) księga główna,
 - c) księgi pomocnicze, (za wyjątkiem ksiąg inwentarzowych, rejestru VAT, kartotek wynagrodzeń),
 - d) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,o których jest mowa w art. 13 ust.1 ustawy o rachunkowości.

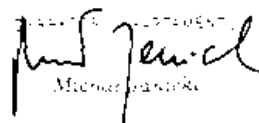
Urząd Miejski Wrocław
tel. +48 71 77 77 42 - +48 71 77 35 99
fax +48 71 77 31 32
biuro@um.wroclaw.pl
www.wroclaw.pl

2. Sprawozdania budżetowe RB-285 i Rb-34 w 2007 r. (ostatnie za 10 miesięcy 2007 r.) nie były sporządzane na podstawie ewidencji księgowej, co stanowi naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz. 781 ze zm.).
3. Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym - Bilans za 2006 r. nie wynikały z zestawienia obrotów i sald sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2006 r., co było niezgodne z § 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).
4. Wykazanie w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych, zakupionego w 2006 r. sprzętu i pomocy naukowych w kwocie 24.480,20 zł, co nie było zgodne z ewidencją księgową (zestawienie obrotów i sald na 31.12.2006 r.), gdzie wykazano kwotę 2.472,06 zł. Powyższe świadczy o niezgodnieniu zapisów pomiędzy kontami ksiąg pomocniczych a kontami księgi głównej. Działanie takie stanowi naruszenie art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości i powoduje, że księgi rachunkowe nie były prowadzone rzetelnie, bądź bezbłędnie.
5. Nie dokonano powiązania przeprowadzenia oraz wyników inwentaryzacji kas na koniec roku 2006 z zapisami ksiąg rachunkowych, co stanowi naruszenie art. 27 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Nie sporządzono też na dzień inwentaryzacji zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych gotówki w kasach, o czym jest mowa w art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości, *a co obecnie uniemożliwia rozliczenie inwentaryzacji kas.*
6. Zespół składał do PFRON na drukach INF-1 „Informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych” jako jednostka zwolniona z wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, które podpisywał główny księgowy. Do występowania w imieniu jednostki budżetowej uprawniony jest wyłącznie dyrektor.
Ustalono również, że dane wykazane na drukach, dotyczące ilości pracowników oraz uczniów nie były prawdziwe. W okresie od 1 kwietnia 2006 r. do 20 października 2007 r. w każdym miesiącu wykazane były takie same ilości zatrudnionych pracowników oraz uczniów, co nie było zgodne ze stanem rzeczywistym i narusza art. 21 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz.U. nr 123, poz. 776 ze zm.).
W dokumentacji Zespołu brak comiesięcznych potwierdzeń wystania informacji do Funduszu.

Mając na uwadze powyższe oraz ustalenia zawarte w protokole wnoszę o:

1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych obejmujących zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - a) dziennik,
 - b) księgę główną,
 - c) księgi pomocnicze,
 - d) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.
2. Sporządzanie comiesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-28S i Rb-34 na podstawie ewidencji księgowej zgodnie z § 9 ust.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Sporządzanie sprawozdań finansowych za dany rok obrachunkowy 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.
4. Prowadzenie ksiąg rachunkowych rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzanie i bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Bezwzględne przestrzeganie postanowień art. 27 i 18 ustawy o rachunkowości w zakresie inwentaryzacji, a w szczególności dokonywanie powiązania wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych.
6. Sporządzanie miesięcznych informacji dla Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na podstawie rzeczywistych danych, dotyczących ilości zatrudnionych pracowników oraz ilości uczniów zgodnie z art. 21 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Przedkładanie informacji do podpisu dyrektorowi Zespołu, jako osobie właściwej do występowania w imieniu jednostki na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Wrocławia oraz uzyskiwanie potwierdzenia o wysłaniu informacji do PFRON.

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


Michał Janicki

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń
- Dyrektor Wydziału Edukacji
2. Pan Marcin Urban
- Skarbnik Miasta