



Pan Eugeniusz Kurpios
Dyrektor

Zespołu Szkół nr 2

Borowska 105
50-551 Wrocław

Wrocław, 3 kwietnia 2006 r.

BKN.II.0912-119/2005

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło kontrolę Zespołu Szkół nr 2 w zakresie zagadnień organizacyjno-prawnych i kadrowo-płacowych za rok szkolny 2004/2005 oraz finansowo-księgowych za okres od 1 stycznia 2004 r. do 20 kwietnia 2005 r.

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

Przeprowadzona kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

I. w zakresie zagadnień finansowo - księgowych:

1. Niezamykanie ksiąg rachunkowych na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych i dokonywanie poprawek na uprzednio już zaksięgowanych dokumentach, co było niezgodne z art. 12 ust. 5 i art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
2. Braku udokumentowania dokonania kontroli merytorycznej oraz kontroli wstępnej przez głównego księgowego na części dokumentów źródłowych (faktury zakupu, wnioski o zaliczkę i jej rozliczenia).
3. Nienaliczenie odsetek od nieterminowego regulowania należności z tytułu zawartej umowy najmu z Ośrodkiem Szkolenia Kierowców TEST, pomimo stosownych zapisów umownych.
4. Brak podjęcia czynności windykacyjnych względem dłużników szkoły z tytułu zawartych umów najmu w celu spłaty należności w łącznej wysokości 3.632 zł lub ich umorzenia stosownie do uchwały Rady Miejskiej Wrocławia nr XXVI/2127/04 z dnia 4 września 2004 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności z tytułu należności pieniężnych jednostek organizacyjnych Gminy Wrocław, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja Podatkowa, udzielania innych ulg w spłaceniu tych należności oraz wskazanie organów do tego uprawnionych.
5. Wykazania w sprawozdaniu budżetowym Rb-N na 31.12.2004 r. należności wymagalnych przedawnionych w łącznej wysokości 3.632 zł, co było niezgodne z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

6. Zaksięgowanie na konto 759 – Pozostałe przychody operacyjne kwoty 2.100,00 zł stanowiącej wpłacone przez oferenta wadium, co spowodowało zawyżenie na 31.12.2004 r. wysokości Funduszu jednostki (konto 800).
7. Nieodprowadzenie na konto Gminy uzyskanych dochodów z tytułu sprzedaży dwóch maszyn w wysokości 3.613,00 zł.
8. Brak rozliczenia przeprowadzonej na 31.12.2004 r. inwentaryzacji w formie spisów z natury magazynu żywnościowego i gospodarczego na 31.12.2004 r., wymaganego art. 26 ust. 1 pkt. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
9. Nieprzeprowadzenie w Szkole na 31.12.2004 r. inwentaryzacji pozostałych aktywów i pasywów w drodze ich weryfikacji, co wymagane było §2 pkt. 4 i §7 pkt. 1-5 obowiązującej w Zespole instrukcji inwentaryzacyjnej oraz art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
10. Niedotrzymanie terminu przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku trwałego w drodze spisu z natury określonego art. 26 ust. 3 pkt. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

II. w zakresie zagadnień związanych z działalnością socjalną:

1. Wydatkowanie w 2004 r. ze środków ZFŚS kwoty 1.587,52 zł na zakup kwiatów, nekrologów i art. spożywczych. Powyższe wydatki nie stanowią działalności socjalnej zgodnie z art. 2 pkt 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
2. Niedostosowanie postanowień regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do przepisów ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela w zakresie wysokości odpisu na ZFŚS dla nauczycieli oraz ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w zakresie przeznaczenia środków funduszu.

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

1. Zamykanie ksiąg rachunkowych na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych oraz dokonywanie poprawek na uprzednio już zaksięgowanych dokumentach w sposób określony art. 12 ust. 5 i art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 ze zm.).
2. Dokonywanie na wszystkich dokumentach finansowych kontroli merytorycznej oraz kontroli wstępnej przez głównego księgowego zgodnie z art. 35 ust. 3 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. z 2003 r. nr 15 poz. 148 ze zm.).
3. Naliczenie umownych odsetek od nieterminowych wpłat należności z tytułu zawartych umów najmu, bądź zmiana przepisów umownych w tym zakresie.
4. Podejmowanie czynności windykacyjnych względem dłużników szkoły w celu spłaty ich należności lub ich umorzenie stosownie do przepisów uchwały Rady Miejskiej Wrocławia nr XXVI/21/27/04 z dnia 4 września 2004 r., o której mowa wyżej.
5. Sporządzanie sprawozdania Rb-N zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 24 poz. 279 ze zm.).
6. Odprowadzenie na konto Gminy uzyskanych dochodów z tytułu sprzedaży dwóch maszyn w wysokości 3.613 zł.
7. Rozliczanie przeprowadzanych inwentaryzacji magazynu gospodarczego i żywnościowego, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 ze zm.).
8. Przeprowadzanie na ostatni dzień roku obrotowego inwentaryzacji pozostałych aktywów i pasywów w drodze ich weryfikacji zgodnie z §2 pkt 4 i §7 pkt 1-5 obowiązującej w Zespole instrukcji inwentaryzacyjnej oraz art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 ze zm.).

9. Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku trwałego w drodze ich spisu z natury oraz jej rozliczenie w terminach określonych w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 ze zm.).
10. Wydatkowanie środków ZFŚS na działalność określoną w art. 2 pkt 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. z 1996 r. Dz.U. nr 70 poz. 335 ze zm.).
11. Dostosowanie postanowień regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do przepisów ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. z 2003 r. Dz.U. nr 118 poz. 1112 ze zm.) w zakresie wysokości odpisu na ZFŚS dla nauczycieli oraz ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. z 1996 r. Dz.U. nr 710 poz. 335 ze zm.) w zakresie przeznaczenia środków funduszu.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji powyższych wniosków proszę powiadomić mnie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. PREZYDENTA

Włodzisław J. J.
Sekretarz Miasta Wrocławia

Do wiadomości:

1. Pan Michał Janicki
- Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych
2. Pani Lilla Jaroń
- Dyrektor Wydziału Edukacji
3. BKN a/a