

Departament Prezydenta

urząd
miejski
wrocławia

URZĄD MIEJSKI WROCŁAWIA
KANCELARIA OGÓLNA

Wpł. 06-12-2006

Podpis: Krzysztof Podgajny

Pani Czesława Duczemińska
Dyrektor
Zespołu Szkół nr 1

Ślubińska 29/33
53-615 Wrocław

Wrocław, 28 kwietnia 2006 r.

BKN.II.0912-42/2006

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w marcu br. kontrolę kompleksową Zespołu Szkół Nr 1 za rok szkolny 2004/2005 w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych oraz finansowo-księgowych za 2005 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Dyrektor.

Podczas przeprowadzania kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w zakresie spraw finansowo-księgowych, przy realizacji niżej wymienionych zadań:

1. Nieprzeprowadzanie raz w miesiącu przez głównego księgowego kontroli kasy, co jest niezgodne z zapisami obowiązującej w Szkole instrukcji kasowej.
2. Niedobór w kasie dochodów własnych w kwocie 46,80 zł.
3. Brak czeku o numerze 40020221203 w kasie dochodów własnych.
4. Nieujęcie w raporcie kasowym za okres od 1 do 28 lutego 2006 r. kasy dochodów własnych dowodów kasowych o numerach: 6/2006, 7/2006, 8/2006.
5. Brak numeru porządkowego na raporcie kasowym kasy dochodów własnych za okres od 1 do 28 lutego 2006 r. oraz podpisu osoby sporządzającej raport.
6. Brak czeków, raportów kasowych, dowodów „KP” i „KW” kasy funduszu socjalnego za okres od 1 stycznia do dnia kontroli.
7. Brak podpisu osoby sprawdzającej na raportach kasowych kasy budżetu podstawowego za okres od 1 września do 31 grudnia 2005 r.
8. Rozliczanie zaliczek gotówkowych pobieranych z kasy przez pracowników Szkoły w terminie niezgodnym z określonym w obowiązującej w Szkole instrukcji kasowej.
9. Niedobór środków pieniężnych w kasie funduszu socjalnego w kwocie 52.353,52 zł.
10. Poprawianie błędnych zapisów w książkach inwentarzowych korektorem, co jest niezgodne z art.25 ust.1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości.

Biuro Kontroli
al. Marona Kromera 44; 51-163 Wrocław
tel. +48 71 77 92 35
fax +48 71 77 92 34
bkn@um.wroclaw.pl
www.wroclaw.pl

-
11. Brak uzgodnienia stanu wartościowego ksiąg inwentarzowych z zapisami księgowymi na dzień 31.12.2005 r. co jest niezgodne z art. 26 ust.1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości.
 12. Nieumieszczanie numeru inwentarzowego dla poszczególnych składników majątku w księdze inwentarzowej nr 14.
 13. Określanie na fakturach wystawianych przez Szkołę najemcom pomieszczeń szkolnych terminów płatności, niezgodnych z terminami określonymi w umowach najmu.
 14. Dokonywanie wpłat przez najemców po terminach określanych na fakturach wystawianych przez Szkołę.
 15. Nieprzeprowadzenie na dzień 31.12.2005 r. inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie oraz pozostałych składników aktywów i pasywów, co jest niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości.
 16. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-34 danych niezgodnych z ewidencją księgową, w zakresie stanu należności i zobowiązań, co jest niezgodne z § 9.2 rozporządzenia Ministra Finansów z 19.08.2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

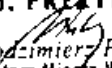
Biorąc pod uwagę powyższe oraz ustalenia zawarte w protokole wnoszę o:

1. Przeprowadzanie przez głównego księgowego okresowej kontroli kasy, zgodnie z obowiązującą w Szkole instrukcją kasową.
2. Ustalenie przyczyn powstania niedoboru w kasie dochodów własnych w kwocie 46,80 zł oraz braku czeku o nr 40020221203.
3. Ujmowanie w raportach kasowych wszystkich dokumentów źródłowych, dokumentujących obrót gotówkowy.
4. Umieszczanie na raportach kasowych numeru porządkowego oraz podpisu osoby sporządzającej.
5. Ustalenie przyczyn braku dokumentacji źródłowej dotyczącej obrotów gotówkowych związanych z kasą funduszu socjalnego za okres od 1 stycznia do 9 marca 2006 r.
6. Poddawanie kontroli przez głównego księgowego raportów kasowych.
7. Rozliczanie zaliczek gotówkowych pobieranych z kasy przez pracowników Szkoły w terminach zgodnych z obowiązującą w Szkole instrukcją kasową.
8. Poprawianie błędnych zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty.
9. Uzgadnianie na koniec roku obrotowego stanu wartościowego ksiąg inwentarzowych z zapisami księgowymi na dzień 31.12.2005 r. zgodnie z art. 26 ust.1 pkt.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
10. Umieszczanie w księgach inwentarzowych numerów inwentarzowych dla poszczególnych składników majątku.
11. Określanie na fakturach wystawianych przez Szkołę najemcom pomieszczeń szkolnych terminów płatności zgodnych z terminami określonymi w zawartych umowach najmu.
12. Dokonywanie bieżącej kontroli przestrzegania terminowości wnoszenia opłat przez najemców pomieszczeń szkolnych.
13. Przeprowadzanie na koniec roku obrotowego inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie oraz pozostałych składników aktywów i pasywów zgodnie z art. 26 ust. pkt.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
14. Sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z § 9.2 rozporządzenia Ministra Finansów z 19.08.2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę mnie poinformować w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Ponadto proszę o bieżące informowanie Biura Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia o efektach Zawiadomienia złożonego przez Panią Dyrektor do Prokuratury Rejonowej Wrocław-Stare Miasto o podejrzeniu popełnienia przestępstwa, polegającego na przywłaszczeniu środków pieniężnych przez kasjera.

Z up. PREZYDENTA


Włodzisław Patałas
Sekretarz Miasta Wrocławia





Do wiadomości:

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