



Pani Grażyna Sztemel-Orzech
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 17

Wieczysta 105
53-140 Wrocław

URZĄD MIEJSKI WROCŁAWIA
KANCELARIA OGÓLNA

02-10-2006

Wrocław, 4 maja 2006 r.

BKN.II.0912-62/2006

Podpis: *[signature]*

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w kwietniu 2006 r. planową kontrolę w Szkole Podstawowej nr 17, ul. Wieczysta 105 we Wrocławiu. Zakres kontroli obejmował: sprawy organizacyjno-prawne, kadrowo-płacowe za rok szkolny 2004/2005 oraz finansowo-księgowe za rok 2005. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Dyrektor.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W zakresie obrotu gotówką:
 - przypadki przyjmowania płatności dotyczących dochodów własnych z tytułu najmu, w formie gotówkowej, niezgodnie z postanowieniami w umowach.
2. W zakresie formalnej prawidłowości umów najmu:
 - reprezentowanie Szkoły przez dyrektora i główną księgową, która nie posiada stosownego pełnomocnictwa Prezydenta Miasta.
3. W zakresie ewidencjonowania i rozliczeń wybranych operacji gospodarczych:
 - przypadki ewidencjonowania faktur w księgach rachunkowych bez zachowania zasady memoriału,
 - przypadki zapłaty faktur po ustalonym terminie,
 - nieprzeprowadzenie windykacji z tytułu dokonywania opłat przez najemców po terminach określonych w zawartych umowach,
 - nieprzestrzeganie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie wydania zarządzenia dyrektora do przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i magazynu oraz w zakresie wymaganych sprawozdań z przebiegu inwentaryzacji.
4. W zakresie poprawności merytorycznej sprawozdania Rb-34 oraz rzetelności wykazanych w nim danych:
 - niezgodność wykazanych w Rb-34 wydatków z ewidencją wynikającą z przyjęcia jako podstawy sprawozdania konta 400 (koszty środków specjalnych),

- wykazanie w sprawozdaniu Rb-34 stanu początkowego środków finansowych niezgodnie z saldem wyciągu bankowego i ewidencją księgową rachunku bankowego,
 - wykazanie w Rb-34 należności - niezgodne z saldem konta 201,
 - wykazanie stanu zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego niezgodnie ze stanem konta 201.
5. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych m.in.:
- brak szczegółowej ewidencji do konta rachunku bankowego dochodów własnych (subkonto dochodów oraz subkonto wydatków) w układzie obowiązującej klasyfikacji budżetowej.
6. W zakresie inwentaryzacji i ewidencji majątku:
- niedokonanie inwentaryzacji środków trwałych w terminie określonym w art. 26 ustawy o rachunkowości oraz w instrukcji inwentaryzacyjnej,
 - wykazywanie w ewidencji konta 011 (podstawowe środki trwałe) jako obiektów inwentarzowych przedmiotów, które zostały zamontowane w budynku w wyniku remontu (okna, drzwi wejściowe, wykładzina Tarket), sprzętu o wartości niższej niż 3500,00 zł oraz pomocy naukowych,
 - niewpisywanie numerów inwentarzowych i symbolu KŚT w księgach inwentarzowych środków trwałych.

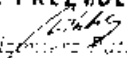
Mając na uwadze powyższe wnoszę o:

1. W zakresie obrotu gotówką:
 - doprowadzenie do zgodności stosowanej formy płatności zobowiązań kontrahentów z tytułu najmu, z postanowieniami zawartymi w umowach.
2. W zakresie formalnej prawidłowości umów najmu:
 - zawieranie umów wyłącznie przez osoby, którym udzielono w tym zakresie pełnomocnictwa.
3. W zakresie ewidencjonowania i rozliczeń wybranych operacji gospodarczych:
 - ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dot. zakupu zgodnie z treścią art. 6 ustawy o rachunkowości, tj. z zasadą memoriału,
 - prowadzenie windykacji w przypadku nieterminowej zapłaty należności z tytułu umów najmu,
 - przestrzeganie wszystkich ustaleń zawartych w obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej.
4. W zakresie poprawności merytorycznej sprawozdania Rb-34 oraz rzetelności wykazanych w nim danych:
 - wykazywanie danych w sprawozdaniu Rb-34 na podstawie rejestracji wykonania kasowego.
5. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:
 - prowadzenie szczegółowej ewidencji do konta rachunku bankowego dochodów własnych (subkonto dochodów oraz subkonto wydatków) w układzie obowiązującej klasyfikacji budżetowej.
6. W zakresie inwentaryzacji i ewidencji majątku:
 - przestrzeganie terminów inwentaryzacji ustalonych w art. 6 ustawy o rachunkowości oraz instrukcji inwentaryzacyjnej,

- wykazywanie w ewidencji podstawowych środków trwałych (011) obiektów inwentarzowych zgodnie z rozporządzeniem RM z 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. nr 112, poz. 1317 ze zm.),
- dokonywanie kompletnych wpisów w księdze inwentarzowej środków trwałych z uwzględnieniem nr inwentarzowego i symbolu KŚT.

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

Z up. PREZYDENTA


Wiesława Kucharska
Sekretarz Miasta Wrocławia

Do wiadomości:

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