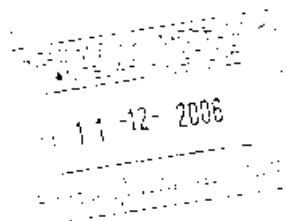




Pani Elżbieta Młynarczewska
Dyrektor

Szkoły Podstawowej nr 18

Poznańska 26
53-630 Wrocław



Wrocław, 24 sierpnia 2006 r.

BKN.II.0917-162/2006

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w lipcu br. kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych za rok szkolny 2004/2005 i finansowo-księgowych za rok 2005.

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

Podczas przeprowadzania kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości przy realizacji niżej wymienionych zadań.

I. W zakresie spraw organizacyjno - prawnych:

- nieaktualnienie regulaminu ZFSS stosownie do zmian wprowadzonych art. 2 i art. 8 ustawy z 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 ze zm.).

II. W zakresie spraw finansowo-księgowych:

- odprowadzanie na rachunek bankowy z opóźnieniem kilku lub kilkunastodniowym pobranych gotówką dochodów własnych (środki na żywienie), co skutkowało przetrzymywaniem środków pieniężnych w kasie Szkoły i było niezgodne z § 5 pkt 2 Instrukcji kasowej,
- brak prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 310 (materiały) dla produktów żywnościowych zakupionych do przygotowania posiłków w stołówce szkolnej, co było niezgodne z Zakładowym Planem Kont obowiązującym w Szkole,
- brak określenia w Zakładowym Planie Kont zasad ujęcia w ewidencji księgowej otrzymanych darowizn pieniężnych oraz opłat za wydanie duplikatów świadectw i legitymacji szkolnych, co skutkowało nieprawidłowym zaksięgowaniem tych operacji w 2005 r.,
- brak określenia w Zakładowym Planie Kont zasad ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych na kontach pozabilansowych: 998 (zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego), 999 (zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat), co skutkowało nieprawidłowymi księgowaniami zaangażowania wydatków budżetowych,
- wykazanie w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z ewidencją księgową co było sprzeczne z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra

Biuro Kontroli
ul. Młodych Kierowników 44, 51-142 Wrocław
tel. +48 71 77 77 31
fax +48 71 77 77 34
e-mail: biuro.kontroli@wroclaw.pl
www.wroclaw.pl

Finansów z 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426), jak niżej:

- brak wykazania w sprawozdaniu Rb-28 S sporządzonym za 2005 rok zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które wg ewidencji księgowej na 31.12.2005 r. wynosiły 6 046,60 zł,
- brak sporządzenia korekty sprawozdania Rb-28 S za 2005 r. po dokonaniu zmian w ewidencji ksiąg rachunkowych roku 2005 w związku z korektą naliczenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego („13”), stąd w Rb-28 S wykazane zobowiązania z tego tytułu są zawyżone o kwotę 4 882,97 zł w stosunku do ewidencji księgowej na 31.12.2005 r.,
- brak wykazania w sprawozdaniu Rb-34 sporządzonym za 2005 rok zobowiązań z tytułu podatku VAT, które wg ewidencji księgowej na 31.12.2005 r. wynosiły 1 062,39 zł,
- błędne zakwalifikowanie kwoty wydatku 41,70 zł w sprawozdaniu Rb-28 S w rozdziale 85154 zamiast do paragrafu 4110/510 jak wynikało z ewidencji księgowej to ujęto w paragrafie 4120/530,
- brak przeprowadzania kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej raportów żywieniowych (dziennie zużycie żywności w stołówce szkolnej) sporządzanych techniką ręczną,
- nie sporządzano kalkulacji stawki godzinowej kosztów utrzymania powierzchni szkolnych, co jest niezgodne z wytycznymi zawartymi w piśmie nr WE.DZO.07181-1020/04 Wydziału Edukacji z 2 września 2004 r.

III. W zakresie zagadnień dotyczących działalności socjalnej:

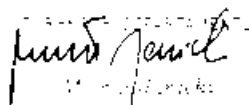
- wydatkowanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na zakup ciastek, kawy, śmietanki, upominków dla pracowników odchodzących na emeryturę oraz wieńca dla zmarłego pracownika co jest niezgodne z art. 2 ustawy o ZFŚS;
- przyznawanie świadczeń socjalnych pracownikom zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy w kwocie obniżonej proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia co stoi w sprzeczności z art. 8 ustawy o ZFŚS;
- nieokreślenie kryteriów przyznawania zapomóg socjalnych i losowych oraz przyznawanie świadczeń socjalnych wszystkim uprawnionym dzieciom pracowników w jednakowej wysokości, co jest niezgodne z art. 8 ustawy o ZFŚS.

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

1. Uaktualnienie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie ze zmianami wynikającymi z art. 2 i art. 8 ustawy o ZFŚS oraz wydatkowanie środków funduszu wyłącznie na cele wymienione w art.2, z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 8 ustawy o ZFŚS.
2. Terminowe odprowadzanie na rachunek bankowy gotówki zebranej na żywienie zgodnie z Instrukcją kasową.
3. Prowadzenie ewidencji księgowej produktów żywnościowych na koncie 310 (materiały) zgodnie z Zakładowym Planem Kont.
4. Określenie w Zakładowym Planie Kont zasad ewidencji księgowej oraz dekretacja i księgowanie:
 - darowizn pieniężnych,
 - opłat za wydanie duplikatów świadectw i legitymacji szkolnych,
 - zaangażowania wydatków budżetowychzgodnie z zasadami rachunkowości.
5. Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-28 S oraz Rb-34 danych zgodnych z ewidencją księgową do czego obliguje § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781) oraz dokonywanie korekt sprawozdań budżetowych po dokonaniu zmian w księgach rachunkowych za dany okres sprawozdawczy.

-
6. Określenie w przepisach wewnętrznych zasad przeprowadzania kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej raportów dziennych oraz wskazanie osób odpowiedzialnych za przeprowadzanie powyższych kontroli.
 7. Sporządzanie kalkulacji stawki godzinowej kosztów utrzymania powierzchni szkolnych zgodnie z wytycznymi Wydziału Edukacji z 2 września 2004 r.

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


Jolanta Jaron

Do wiadomości:

1. Pani Jolanta Jaron
- Dyrektor Wydziału Edukacji
2. BKN a/a