



Zespół Centrum Edukacji Kulturalnej Dzieci i Młodzieży

Pani Elżbieta Nowak
Dyrektor

Kołatka 20
50-007 Wrocław

Wrocław, 15 listopada 2006 r.

BKN.II.0912-210/2006

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w październiku br. kontrolę w Zespole Centrum Edukacji Kulturalnej Dzieci i Młodzieży, w zakresie zagadnień organizacyjno-prawnych i kadrowo-płacowych za rok szkolny 2005/2006 oraz finansowo-księgowych za 2005 r.

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

W czasie trwania kontroli w jednostce została uzupełniona dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości. Do Zakładowego Panu Kont stanowiącego część omawianej dokumentacji wprowadzono m.in. określenie: roku obrotowego, metod wyceny aktywów i pasywów oraz opis systemu informatycznego.

Uzupełnione zostały również akta osobowe pracownika, który wykonuje zadania kasjera. Pracownik złożył pisemne oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne i inne wartości oraz zobowiązał się do przestrzegania obowiązujących przepisów z zakresu prowadzenia operacji kasowych.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. Wykazaniu w sprawozdaniu Rb-28S na 31.12.2005 r. zrealizowanych wydatków budżetowych niezgodnie z ewidencją księgową:

Kwota wydatków w Rb-28S	1.531.423,00 zł
Kwota wydatków wg ewidencji księgowej	1.640.096,39 zł
Różnica	108.673,39 zł;

2. Wykazaniu w sprawozdaniu Rb-28S na 31.12.2005 r. kwoty zaangażowania wydatków budżetowych niezgodnie z ewidencją księgową:

Kwota zaangażowania w Rb-28S	1.531.423,00 zł
Kwota zaangażowania wg ewidencji księgowej	1.517.283,00 zł
Różnica	14.140,00 zł;

3. Wykazaniu w sprawozdaniu Rb-34 na 31.12.2005 r. kwoty uzyskanych dochodów własnych niezgodnie z ewidencją księgową:

Kwota dochodów własnych w Rb-34	158.442,00 zł
Kwota dochodów własnych wg ewidencji księgowej	159.441,48 zł
Różnica	999,48 zł;

4. Prowadzeniu ewidencji księgowej dla potrzeb sprawozdawczości bez zastosowania szczegółowej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).
5. Nienaliczaniu odsetek w przypadku wnoszenia opłat z tytułu najmu po terminie ustalonym w umowie.
6. Niezgodności wydatku dokonanego ze środków finansowych dochodów własnych (w kwocie 550,00 zł) z celami określonymi w uchwale RMW nr XXXVII/2419/05 w sprawie wskazania jednostek, które utworzą rachunek dochodów własnych oraz ustalenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia.
7. Niewykazaniu należności z tytułu umów najmu w sprawozdaniu Rb-34, mimo ich wystąpienia.
7. Przypadkach ewidencjonowania faktur zakupu w miesiącu dokonania płatności, a nie w miesiącu wystawienia faktury.
8. Przypadku przekroczenia ustalonego w jednostce limitu kasowego.
9. Przypadku niedotrzymania przez pracownika terminu rozliczenia zaliczki obowiązującego w jednostce.

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

1. Wprowadzenie ewidencji szczegółowej dla kont:
 - a) „130” – rachunek bieżący jednostki budżetowej,
 - b) „132” – rachunek dochodów własnych,
 - c) „998” – zaangażowanie wydatków budżetowych,zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752 z późn. zm.).
2. Sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-28S i Rb-34 na podstawie ewidencji prowadzonej dla potrzeb sprawozdawczości wg szczegółowej klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf oraz zgodnie z ewidencją księgową.
3. Wykazywanie należności z tytułu umów najmu, w przypadku ich wystąpienia w sprawozdaniu Rb-34.
4. Naliczanie odsetek z tytułu opóźnień w opłatach czynszowych za wynajmowane pomieszczenia, zgodnie z zapisami umownymi. Ujmowanie odsetek od należności w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału zgodnie z § 7 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. wymienionego powyżej.
5. Kwalifikowanie faktur zakupu w ramach poszczególnych miesięcy z przestrzeganiem ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2002 r. Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
6. Przestrzeganie wysokości limitu kasowego ustalonego w jednostce na dany rok budżetowy.
7. Realizowanie wydatków ze środków dochodów własnych zgodnie z celami określonymi w uchwale Rady Miejskiej Wrocławia nr XXXVII/2419/05 z 21 kwietnia 2005 r. w sprawie wskazania jednostek, które utworzą rachunek

dochodów własnych oraz ustalenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia.

8. Przestrzeganie ustalonego w jednostce terminu rozliczenia zaliczki pobranej przez pracownika.

O wykonaniu zaleceń proszę mnie powiadomić w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Michał Janicki
Michał Janicki

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń
- Dyrektor Wydziału Edukacji
2. BKN a/a