



Pani Grażyna Wencius
Dyrektor
Elektronicznych Zakładów Naukowych

Ostrowskiego 22
53-238 Wrocław

Wrocław, 15 grudnia 2005

BKN.II.0912-148/64/2005

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło kontrolę w Elektronicznych Zakładach Naukowych w zakresie zagadnień organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych oraz finansowo-księgowych za rok szkolny 2004/2005.

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

Przeprowadzona kontrola wykazała, że Elektroniczne Zakłady Naukowe na ogół prawidłowo realizowały zadania statutowe, stwierdzono jednak pewne nieprawidłowości.

W zakresie spraw finansowych i księgowych polegały na:

1. Nieujęciu w zestawieniu budżetowym oraz sprawozdaniu Rb-285 na 30.06.2005 r. wydatków w łącznej kwocie 973,22 zł, na które składały się pobrane czekiem środki pieniężne w kasie oraz nierozliczone zaliczki. Powyższe jest niezgodne z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
2. Nieprawidłowym ujęciu w księgach rachunkowych 2004 r. wartości amortyzacji środków trwałych, tj. zaksięgowaniu w ciężar amortyzacji w korespondencji z rozliczeniem kosztów oraz w ciężar rozliczenia kosztów w korespondencji z umorzeniem środków trwałych, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (Dz. U. nr 153 poz. 1752 ze zm.).
3. Nieuzgodnieniu wysokości obrotów i sald pomiędzy kontami księgowymi księgi głównej i kontami ksiąg pomocniczych na 31.12.2004 r. w zakresie pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych, co skutkowało powstaniem na koniec roku obrotowego różnicy w łącznej kwocie 10.060,66 zł.
4. Nieprzeprowadzeniu na koniec 2004 roku inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze weryfikacji sald, wymaganej art. 26 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2002 r. Dz.U. nr 76 poz. 694 ze zm.) oraz § 3 obowiązującej w Szkole instrukcji inwentaryzacyjnej.
5. Nieterminowym ujęciu w księgach rachunkowych różnic inwentaryzacyjnych, co jest niezgodne z art. 27 ust. 2 ustawy

Biuro Kontrol
al. Marcina Kotarskiego 44, 51-153 Wrocław
tel. +48 71 7 77 92 35
fax +48 71 7 77 92 34
e-mail: biuro.kontrol@wroclaw.pl
www.wroclaw.pl

z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2002 r. Dz.U. nr 76 poz. 694 ze zm.), zgodnie z którym ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

6. Niepodjęciu w okresie od 10 października 2003 r. do 20 stycznia 2005 r. czynności windykacyjnych względem

celem wyegzekwowania należności w łącznej wysokości 1.244,12 zł z tytułu najmu pomieszczeń Szkoły, co uniemożliwiło odzyskanie długu z powodu likwidacji firmy w 2005 r.

W zakresie pozostałych spraw nieprawidłowości dotyczyły:

7. Braku w aktach osobowych pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie kasy potwierdzenia wymagań określonych w § 5 załącznik nr 5 do zarządzenia nr 24/2004/2005 z 2 marca 2005 r., a dotyczyły m.in. „posiadania nienagannej opinii o niekaraniu za przestępstwo gospodarcze lub wykroczenie przeciwko mieniu”.
8. Przyznawaniu pracownikom zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy dopłaty do wczasów w wysokości proporcjonalnej do wymiaru zatrudnienia, co jest niezgodne z art. 8 pkt 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym jedynym kryterium przyznawania wysokości dopłat jest sytuacja życiowa, rodzinna i materialna osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.

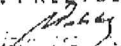
Uwzględniając powyższe oraz ustalenia zawarte w protokole kontroli, wnoszę o:

1. Ujmowanie w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach Rb-28S wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) i rozporządzeniem Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej zmienionym rozporządzeniem Ministra Finansów z 19 sierpnia 2005 r. (Dz. U. nr 170 poz. 1426).
2. Ujmowanie w księgach rachunkowych wartości amortyzacji obliczonej dla poszczególnych środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (Dz. U. nr 153 poz. 1752 ze zm.).
3. Uzgodnienie i wyjaśnienie istniejących różnic w wysokości obrotów i sald pomiędzy kontami księgowymi księgi głównej i kontami ksiąg pomocniczych w zakresie pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych oraz uwzględnienie ich w księgach rachunkowych zgodnie z art. 16 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2002 r. Dz.U. nr 76 poz.694 ze zm.)
4. Przeprowadzanie na koniec roku obrotowego inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze weryfikacji sald, zgodnie z art. 26 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2002 r. Dz.U. nr 76 poz.694 ze zm.) oraz obowiązującą w Szkole instrukcją inwentaryzacyjną.
5. Terminowe ujmowanie w księgach rachunkowych różnic inwentaryzacyjnych, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2002 r. Dz.U. nr 76 poz.694 ze zm.).
6. Podjęcie decyzji w sprawie zlikwidowania należności wymagalnych w łącznej kwocie 1.244,12 zł stosownie do przepisów uchwały nr XXVI/2127/04 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 9 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 spłacie tych należności oraz wskazania organów do tego uprawnionych.

7. Uzupełnienie akt osobowych pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie kasy o potwierdzenie m.in. posiadania nienagannej opinii o niekaraniu za przestępstwa gospodarcze lub przeciwko mieniu, zgodnie z zapisami § 5 zakładowej instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 24/2004/2005 z 2 marca 2005 r.
8. Przyznawanie świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przy przyjęciu jako jedyne kryterium sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, zgodnie z art. 8 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.).

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

Z up. PREZYDENTA


Włodzisław Jędrzejewski
Sekretarz Miasta w Rogoźniku

Do wiadomości:

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

