

**URZĄD MIEJSKI
WROCŁAWIA**

BAK.II.0912-62/ 2004

Wrocław, 7 kwietnia 2004 r.

Pani
Magdalena Synal
Gimnazjum nr 34
ul. Zemaka 16
54 - 438 Wrocław

Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w marcu br. Kontrolę Gimnazjum nr 34 w zakresie zagadnień organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych w roku szkolnym 2003/2004 oraz finansowo-księgowych za 2003 r. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz wręczono Pani Dyrektor.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

- 1) brak potwierdzenia dokonania kontroli formalno-rachunkowej dowodów księgowych oraz wskazania miesiąca, w którym zostały ujęte do zapisu w księgach rachunkowych,
- 2) naliczone umorzenie środków trwałych za 2003 r. zawyżono o 736,25 zł,
- 3) dekretacja dokumentów i księgowania dokonywane są niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 18.12.2001 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), a w szczególności:
 - na wynik finansowy i fundusz jednostki (księga środków specjalnych) przeksięgowano kwotę 4 391,46 równą wysokości salda na rachunku bankowym środków specjalnych na 30.12.2003 r., wg zapisu na PK 39 z 31.12.2003 r. były to „roczne wydatki”,
 - wynik finansowy 2002 roku w rozdziale 80110 (księga budżetu) nie został przeksięgowany w ciężar funduszu jednostki w pełnej wysokości tj. 2 683 929,93, tylko w kwocie zaniżonej 2 535 214,80, stąd strata roku 2003 została zawyżona o kwotę 148 715,13,
- 4) brak zgodności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-32 za rok 2003, a zestawieniem obrotów i sald kont księgi środków specjalnych wg stanu na 31.12.2003 r. tj. zaniżenie przychodów i wydatków o kwotę 2 903,46 zł oraz nie ujęcie należności i zobowiązań na początek i koniec okresu sprawozdawczego,
- 5) brak ewidencji analitycznej do konta 131 tj. w zakresie wpływów środków pieniężnych na rachunek bankowy środków specjalnych,
- 6) brak zachowania ciągłości okresów, za które były sporządzane raporty kasowe oraz podpisu potwierdzającego dokonania ich sprawdzenia,
- 7) brak księgi inwentarzowej dla zbiorów bibliotecznych,

- 8) wyksięgowano zakwalifikowane w poprzednich latach pozostałe środki trwałe na kwotę 157 404,62 zł z konta 013 i zdjęto z ewidencji ilościowo - wartościowej a następnie ujęto w ewidencji ilościowej,
- 9) w związku z przeprowadzoną inwentaryzacją w dniach 03.11. - 17.12.2003 r. nie sporządzono zestawienia zbiorczego spisu z natury, które powinno zawierać porównanie stanu faktycznego i księgowego na dzień dokonania inwentaryzacji,
- 10) przydział świadczeń socjalnych w oparciu o kryteria, które nie odzwierciedlały w pełni sytuacji materialnej uprawnionych oraz brak stosowania wymaganych regulaminem oświadczeń o wysokości dochodu przypadającego na jednego członka rodziny, sfinansowanie ze środków socjalnych wyjazdu Rady Pedagogicznej do Przesieki w celu odbycia konferencji szkoleniowej.

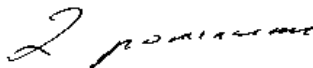
Podając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor oraz uwzględniając ustalenia zawarte w protokole wnoszę o:

1. Poddawanie dowodów księgowych kontroli formalno - rachunkowej zgodnie z przyjętymi w Gimnazjum zasadami rachunkowości oraz kwalifikowanie ich do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
2. Dokonanie korekty naliczenia umorzenia środków trwałych za 2003 r.
3. Dekretację oraz ewidencję operacji gospodarczych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 18.12.2001 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).
4. Sporządzanie obowiązujących sprawozdań na podstawie zapisów w księgach rachunkowych.
5. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 131 (rachunek bieżący środków specjalnych) w zakresie tytułów wpływów środków pieniężnych.
6. Prowadzenie sporządzanie raportów kasowych.
7. Założenie i bieżące prowadzenie księgi inwentarzowej dla zbiorów bibliotecznych.
8. Zaksięgowanie kwoty 157 404,62 zł na koncie 013 (pozostałe środki trwałe) i wprowadzenie do ewidencji ilościowo - wartościowej oraz prowadzenie ewidencji księgowej pozostałych środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 18.12.2001 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).
9. Rozliczenie inwentaryzacji zgodnie z ustawą o rachunkowości tj. wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.
10. Przyznawanie świadczeń socjalnych zgodnie z obowiązującym w Gimnazjum regulaminem zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

Do wiadomości:

1. Władysław Sidorowicz
Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych.
2. Lilla Jaroń
Dyrektor Wydziału Edukacji
3. BAK. a/a.


Z up. PREZYDENTA
Władysław Sidorowicz
Sekretarz Miasta Wrocławia