

URZĄD MIEJSKI
WROCŁAWIA

BAK.II.0912-131-2004

Wrocław, 20 września 2004 r.

Pani
Sabina Urbańska
Dyrektor
Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 6
ul. K. I. Gałczyńskiego 8
52 - 214 Wrocław

Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło kontrolę Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 6 w zakresie zagadnień organizacyjno – prawnych i kadrowo – placowych w roku szkolnym 2003/2004 oraz finansowo – księgowych za okres od stycznia 2003 r. do czerwca 2004 r.

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

Pozytywnie oceniono działania podjęte w czasie kontroli w celu wyeliminowania niektórych nieprawidłowości i uchybień, m. in.:

- opracowano w oparciu o obowiązujące przepisy i wdrożono zarządzeniem dyrektora nr 17/03/04 z 23.07.2004 r. Instrukcję bezpieczeństwa pożarowego,
- opracowano i wdrożono zarządzeniem dyrektora nr 15/03/04 z 14.07.2004 r. Instrukcję kasową zawierającą stosowane w Zespole rozwiązania dotyczące gospodarki kasowej,
- opracowano i wdrożono zarządzeniem dyrektora nr 16/03/04 z 14.07.2004 r. Zasady udzielania i rozliczania zaliczek ze środków budżetowych i specjalnych.

Kontrola ujawniła następujące nieprawidłowości:

- 1) w okresie ostatnich dwóch lat nie przeprowadzono próbnej ewakuacji do czego zobowiązuje instrukcja bezpieczeństwa pożarowego i wytyczne Prezydenta Wrocławia;
- 2) skontrolowane dowody księgowe nie spełniają w pełni wymogu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, ponieważ brakowało w nich wskazania miesiąca, w którym należało ująć je w księgach rachunkowych;
- 3) niektóre faktury dotyczące dostaw roku 2003 ujęto w księgach roku 2004, co skutkowało:
 - zaniżeniem kosztów roku 2003, a tym samym wyniku finansowego (straty) o kwotę 12 061.10 zł;

- zaniżeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług o kwotę 2 169,78 zł w księgach roku 2003 i bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2003 r..
- zawyżeniem należności z tytułu dostaw i usług o kwotę 9 891,32 zł w księgach roku 2003 i bilansie sporządzonym na 31.12.2003 r.;
- 4) nie prowadzono ewidencji księgowej na kontach:
 - 761 (pokrycie amortyzacji) w korespondencji z kontem 800 (fundusz jednostki),
 - 221 (należności z tytułu dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 700 (sprzedaż produktów),
 - 998 (zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, konto pozabilansowe),
 - 999 (zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, konto pozabilansowe);
- 5) brak ewidencji analitycznej dokonanych odpisów umorzeniowych od środków trwałych;
- 6) wykazanie w bilansie zawyżonej o 85 784,53 wartości środków trwałych i funduszu jednostki;
- 7) w zakresie klasyfikacji budżetowej:
 - zakwalifikowanie wydatków w kwocie 712 zł na dofinansowanie zajęć w ramach akcji „Zima w mieście” do rozdziału 80101 zamiast 85412,
 - nie wyodrębnienie w planie przychodów i wydatków środków specjalnych oraz sprawozdaniu Rb - 32 podatku VAT w paragrafie 4530;
- 8) brak potwierdzania przez pracowników Zespołu odbioru pobranych materiałów na fakturach zakupu;
- 9) rozliczenie środków przeznaczonych na żywienie wykazało, że nie wykorzystano na ten cel środków pieniężnych w wysokości 6 439,11 zł wg stanu na 30.06.2004 r.;
- 10) zapłata w 2003 r. podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 3 275,73 zł od wypłaconych świadczeń socjalnych ze środków budżetu podstawowego, a nie środków socjalnych;
- 11) niepodjęcie żadnych udokumentowanych czynności w celu windykacji należności z tytułu zawartych umów najmu (stan zaległości w opłatach za najem na dzień zakończenia kontroli wynosił 5 355,80 zł, w tym za 2003 r. 2 240,60 zł).

Podając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor oraz uwzględniając inne ustalenia opisane w protokole kontroli wnoszę o:

1. Przeprowadzanie treningu ewakuacji uczniów w sytuacji zagrożenia z częstotliwością określoną w wytycznych Prezydenta Wrocławia – Szefa Obrony Cywilnej (informacja przekazana przez Wydział Edukacji pismem z 19.03.2001 r. znak: OŚ/DO/0719/15/2001), tj. dwa razy w roku.
2. Wskazywanie na dowodach księgowych miesiąca, w którym należało je ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
3. Kwalifikowanie dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dot. danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
4. Dekretację oraz ewidencję operacji gospodarczych zgodnie z rozporządzeniem 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) oraz Zakładowym Planem Kont.

5. Prowadzenie ewidencji analitycznej dokonanych umorzeń od środków trwałych, do czego obliguje art. 17, ust. 1, pkt 1 ustawy o rachunkowości.
6. Korektę umorzeń środków trwałych oraz funduszu jednostki, która umożliwi wykazanie prawidłowej wartości środków trwałych i funduszu jednostki w bilansie roku 2004.
7. Korektę planu przychodów i wydatków środków specjalnych na 2004 r. oraz stosowanie klasyfikacji wydatków środków specjalnych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. nr 68, poz. 634).
8. Potwierdzanie na fakturach zakupu pobranych przez pracowników materiałów do zużycia.
9. Bieżące i zgodne z kalkulacją stawki żywieniowej wydatkowanie środków zebranych na żywienie, tak aby nie powstawały nieuzasadnione rezerwy oraz uzgodnienie z Radą Rodziców sposobu zagospodarowania kwoty 6 439,11 zł stanowiącej nadwyżkę środków pieniężnych.
10. Pokrywanie wydatków związanych z działalnością socjalną Zespołu ze środków funduszu socjalnego.
11. Podjęcie stosownych działań w celu windykacji zaległości z tytułu opłat za najem pomieszczeń Zespołu.

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

Z up. PREZYDENTA

Włodzisław Jurek
Sekretarz Miasta Wrocławia

Do wiadomości:

1. Pan Władysław Sidorowicz
Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych.
2. Pani Lilla Jaroń
Dyrektor Wydziału Edukacji UMW
3. BAK.II.-a/a.