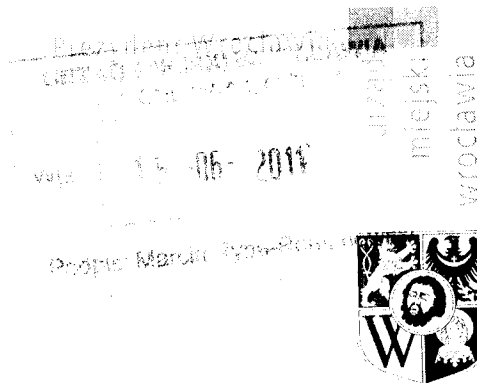
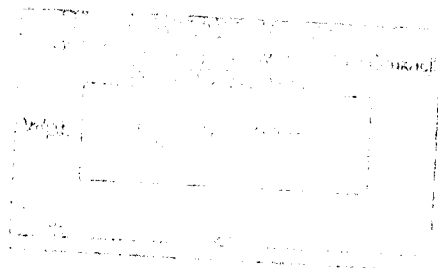




Szkoła Podstawowa nr 2
Im. Henryka Sucharskiego

Pan Jacek Kowieski
Dyrektor
ul. Komuny Paryskiej 36-38
50-451 Wrocław

Wrocław, 14 czerwca 2011 r.

WKN-KJM.1711.63.2011
300/11

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę planową, której przedmiotem były zagadnienia organizacyjno – prawne i kadrowo - płacowe za rok szkolny 2009/2010 oraz finansowo – księgowo za 2010 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi.

Kontrola w powyższym zakresie wykazała, że zadania statutowe realizowano zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz wewnętrznymi procedurami za wyjątkiem stwierdzonych przypadków:

1. dokonania zapłaty składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za kwiecień 2010r. w kwocie niższej od wynikającej z deklaracji, co jest niezgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 1 ustawy z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. z 2009r. Dz. U. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.),
2. przeprowadzenia inwentaryzacji należności drogą weryfikacji sald, zamiast drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów, zgodnie z postanowieniami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2002 r. Dz.U. nr 76, poz. 694 ze zm.),
3. wykazania w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r. zobowiązań niezgodnych z ewidencją księgową, co stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103),
4. zastosowania klasyfikacji budżetowej w przypadku wydatków w łącznej kwocie 1.107,99 zł niezgodnej z klasyfikacją paragrafów wydatków określoną w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków

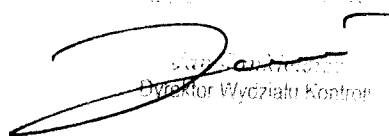
- pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 38, poz. 207 ze zm.),
5. nienaliczania odsetek ustawowych od nieterminowych zapłat za wynajem pomieszczeń szkolnych, co jest niezgodne z § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 ze zm.),
 6. wykazania w bilansie na dzień 31.12.2010 r. w pozycjach Rzeczowe Aktywa Trwałe, Wynik finansowy netto oraz Zobowiązania krótkoterminowe kwot niezgodnych z ewidencją księgową, co narusza art. 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009r. Dz. U. nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz § 12 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r.

W związku z tym, że jednostka dokonała w trakcie kontroli dopłaty składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych do wysokości określonej w deklaracji oraz skorygowała kwotę zobowiązań krótkoterminowych w Bilansie na dzień 31.12.2010 r. odstępuje się od formułowania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

Mając na uwadze powyższe należy:

1. Przeprowadzać inwentaryzację aktywów Szkoły zgodnie z ustawą o rachunkowości.
2. Wykazywać w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S kwoty zgodne z ewidencją księgową.
3. Stosować klasyfikację budżetową zgodnie z obowiązującymi przepisami.
4. Naliczać odsetki ustawowe od nieterminowych zapłat za wynajem pomieszczeń szkolnych.
5. Sporządzać bilans w sposób rzetelny i bezbłędny.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.


Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pani Maria Iwona Bugajska
Dyrektor Wydziału Edukacji U.M.W.
2. a/a

