



Szkoła Podstawowa nr 20

Pan Dariusz Kopaczewski
Dyrektor

ul. Kamieńskiego 24
51-124 Wrocław

Wrocław, 25 kwietnia 2013 r.

WKN-KPZ.1711.111.2012
164/13

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę doraźną w Szkole Podstawowej nr 20 we Wrocławiu. Przedmiotem kontroli była prawidłowość dysponowania środkami finansowymi oraz ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych za okres od 1.01.2011 r. do 30.09.2012 r. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi.

Na podstawie zakresu kontroli stwierdzono nieprawidłowości:

1. W zakresie dysponowania środkami finansowymi:
 - brak procedur dotyczących zasad dokonywania wydatków ze środków publicznych, uwzględniających art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. z 2009 r. Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
 - dysponowanie środkami finansowymi bez udokumentowania potwierdzającego rzetelność i celowość dokonanych wydatków,
 - brak części majątku, którego ujawnienia dokonano w trakcie kontroli,
 - wypłacanie dodatku kasjerskiego pracownikowi Szkoły bez nałożenia na niego obowiązków kasjera,
 - brak regulaminu ZFŚS oraz przyznanie zapomóg z Funduszu bez uwzględnienia wymogów art. 8 ust 1, 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. z 1996 r. Dz.U. Nr 70, poz. 335 ze zm.) oraz art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (j.t. z 2001 r. Dz.U. nr 79, poz. 854 ze zm.).
2. W zakresie ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych nie spełniono wymagań ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r. Dz.U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w szczególności:

- art. 12 ust. 2 pkt 1, art. 24 ust. 2, 3, które nakazują zamknięcie ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy oraz prowadzenie ich w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty na podstawie rzetelnych dowodów księgowych zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu w sposób kompletny i poprawny,
- art. 26 ust. 1 pkt 1, 2, który nakazuje przeprowadzenie inwentaryzacji na ostatni dzień każdego roku obrotowego m.in. rzeczowych składników aktywów obrotowych i należności oraz wskazuje metodę jej przeprowadzenia.

Ponadto w sprawozdaniu budżetowym Rb-34S, sporządzonym na dzień 31.12.2011 r. wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową, czym naruszono § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103 ze zm.), który nakazuje by kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Pozostałe nieprawidłowości przedstawiono Panu w protokole kontroli. Opisane nieprawidłowości powstały w okresie pełnienia funkcji Dyrektora Szkoły przez

W związku z faktem, że od 01.01.2013 r. obsługę finansowo księgową Szkoły prowadzi Zarząd Obsługi Jednostek Miejskich, w zakresie rachunkowości odstępuję od formułowania zaleceń a wobec pozostałych stwierdzonych nieprawidłowości należy:

- opracować procedury dotyczące zasad dokonywania wydatków ze środków publicznych, uwzględniając zasady określone w art. 44 ustawy o finansach publicznych,
- uregulować sprawę wypłaty dodatku kasjerskiego,
- określić zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej w regulaminie ZFŚŚ zgodnie z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnym,
- uzależniać przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z funduszu od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z niego.

O podjętych działaniach w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, ul. Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta

Marta Kajcińska

DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości

1. Pani Maria Bugajska – Dyrektor Wydziału Edukacji UMW.
2. Pan Krzysztof Czaja – Dyrektor Zarządu Obsługi Jednostek Miejskich.

