



Pani Małgorzata Fidler
Dyrektor
Gimnazjum Nr 28
ul. Zachodnia 2
53-644 Wrocław

Wrocław, 4 marca 2011 r.

WKN.II.0914 – 127/10/119/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W trakcie przeprowadzonej kontroli w zakresie spraw organizacyjno - prawnych, kadrowo - płacowych za rok szkolny 2008/2009 i finansowo - księgowych za rok 2009, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Przeprowadzanie okresowej kontroli instalacji elektrycznej z niezachowaniem terminów określonych w art. 62 ust. 1 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156 poz. 1118 ze zm.).
2. Nierzetelne ustalenie okresów zatrudnienia dwóm pracownikom, co skutkowało przyznaniem i wypłaceniem nagrody jubileuszowej w terminie późniejszym.
3. Nieprzestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w zakresie dotyczącym:
 - nieujmowania wszystkich przeprowadzonych operacji kasowych, potwierdzonych dowodami źródłowymi, w raportach kasowych - art. 24 ust. 3,
 - niezgodności kwot udzielonych zaliczek pomiędzy ewidencją księgową na kontach 101 (kasa) i 234 (pozostałe rozrachunki z pracownikami) - art. 24 ust. 3,
 - braku przeprowadzenia inwentaryzacji należności z kontrahentami prowadzącymi księgi rachunkowe drogą potwierdzenia sald - art. 26 ust. 1 pkt 2,

- ujęcia na koncie 011 (środki trwałe) wartości środków trwałych (modernizacja budynku Szkoły i budowa boiska wielofunkcyjnego), z pominięciem kosztów związanych z wykonaniem projektów budowlanych, nadzoru oraz uzgodnień - art. 28 ust. 1 pkt 1a,
 - niezgodności pomiędzy ewidencją dowodów przychodu i rozchodu na kontach 011, 013, 014, 020 (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne, wartości niematerialne i prawne) a ewidencją w księgach inwentarzowych oraz odpisów umorzeniowych na koncie 071 (umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) z ewidencją w tabeli amortyzacyjnej - art. 16 ust. 1,
 - ujmowania dowodów przychodu i rozchodu składników majątku z 2008 r. w księgach rachunkowych 2009 r. - art. 20 ust. 1,
 - błędów rachunkowych w podsumowaniu stanu majątku w księgach inwentarzowych, braku dat przy poprawionych zapisach - art. 24 ust. 3 i art. 25 ust. 1 pkt 1.
4. Ujęcie na koncie 011 (środki trwałe) środków dydaktycznych, co jest sprzeczne z § 5 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r., wg którego na koncie 013 (pozostałe środki trwałe) ujmuje się środki dydaktyczne bez względu na ich wartość.
 5. Sporządzenie sprawozdania Rb-34 za 2009 r. z naruszeniem § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), w tym:
 - wykazanie w sprawozdaniu sporządzonym dla tytułów „dochody z najmu i dzierżawy” oraz „opłaty za wydawanie duplikatów świadectw, dyplomów i legitymacji szkolnych”, wydatków w § 4210 i 4240 w kwocie niezgodnej z ewidencją księgową,
 - wykazanie należności na 31.12.2009 r. w kwocie niezgodnej z ewidencją księgową.
 6. Wykazanie w bilansie za 2009 r., w części B dotyczącej „Informacji uzupełniających istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej”, danych w zakresie umorzenia środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych środków trwałych i wyposażenia niezgodnie z ewidencją księgową. Powyższe działanie naruszało postanowienia § 14 ust. 4 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 z późn. zm.).

Mając na uwadze powyższe, należy:

1. Przeprowadzać okresową kontrolę instalacji elektrycznej z częstotliwością określoną w art. 62 ust. 1 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane.
2. Rzetelnie ustalać termin przyznania nagród jubileuszowych.
3. Przeprowadzać inwentaryzację należności z kontrahentami prowadzącymi księgi rachunkowe drogą potwierdzenia sald.
4. Sporządzać sprawozdania finansowe i budżetowe zgodnie z ewidencją księgową.
5. Rzetelnie sporządzać raporty kasowe oraz prowadzić ewidencję na kontach 101 (kasa) i 234 (pozostałe rozrachunki z pracownikami) oraz kontach zespołu „0” zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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.

2010 PREZYDENTA
Janusz Gajda
Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pani Maria Iwona Bugajska p.o. Dyrektora Wydziału Edukacji
2. a/a.

[Handwritten signature]

