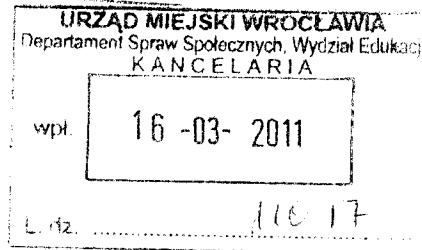


Szkoła Podstawowa Nr 76
Pani
Iwona Kuźnik
Dyrektor

ul. Wandy 13
53-320 Wrocław



Wrocław, 15 marca 2011 r.

WKN.II.0914-141/10/124/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolą planową w zakresie spraw organizacyjno -prawnych, kadrowo - płacowych za rok szkolny 2008/2009 i finansowo-księgowych za rok 2009 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano pani Dyrektor.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia polegające na:

W zakresie spraw finansowo – księgowych:

- 1) naruszeniu przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r. Dz.U. Nr 249, poz.2104, ze zm.), w tym:
 - brak aktualizacji dokumentacji zasad rachunkowości (art. 10 ust. 2),
 - ewidencjonowanie w raportach kasowych operacji gotówkowych dotyczących innych okresów sprawozdawczych niż okresy za które sporządzano raporty (art. 20 ust. 1),
 - brak chronologii zapisów w raportach kasowych (art. 24 ust. 4 pkt 2);
 - poprawianie błędów w raportach kasowych niezgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 1,
 - w raportach kasowych brak podpisów osoby sporządzającej i osoby sprawdzającej (art. 21 ust. 1 pkt 5),
 - dowody księgowe „Zestawienie raportów” będące podstawą księgowania rozchodów artykułów żywnościowych, nie były podpisywane przez osobę sporządzającą i nie były sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym (art. 21 ust. 1 pkt 5 i 6),
 - nie przeprowadzenie w 2009 r. okresowej inwentaryzacji środków trwałych w formie spisu z natury (art. 26 ust. 3 pkt 3),

- 2) niezgodności z przepisami Instrukcji kasowej z dn. 15.03.2003 r., tj.:
- wpłaty do kasy były ewidencjonowane na drukach kwitariuszy przychodowych a nie na drukach KP (§ 3 pkt 1),
 - wydatki gotówkowe dokonywane przez intendenta nie były dokumentowane w formie pobierania i rozliczania zaliczki (§ 3 pkt 4 i 5),
 - nieprzestrzeganie ustalonego w aneksie z dnia 28.12.2006 r. do Instrukcji Kasowej wysokości pogotowia kasowego,
- 3) przekazywaniu dochodów budżetu gminy z tytułu pobranych opłat za żywienie na rachunek bankowy w terminie późniejszym niż dzień pobrania opłaty czym naruszono § 17 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz.783, ze zm.) w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.),
- 4) stwierdzonych przypadkach nieewidencjonowania faktur dotyczących zakupów przedmiotów nietrwałych i wartości niematerialnych i prawnych na kontach zespołu „2”, co było niezgodne z zasadami ustalonymi w Zakładowym Planie Kont z 2003 r.,
- 5) wykazaniu w rocznych sprawozdaniach budżetowych za 2009 r.:
- zobowiązań w RB-28S w kwotach niezgodnych z ewidencją księgową,
 - w RB-34 - kwoty dochodów i wydatków wykonanych (rozdział 80101 i rozdział 80148) nie były zgodne z ewidencją księgową, czym naruszono § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 170, poz. 1426, ze zm.),
- 6) księgowaniu na kontach dochodów własnych 132-01 (dożywianie z darowizn), 132-02 (wynajem), 132-03 (zapisy spadki, darowizny) operacji gospodarczych niezgodnie z decyzjami Dyrektora szkoły w sprawie utworzenia tytułów dochodów własnych.

W zakresie spraw organizacyjno - prawnych:

- 7) nie dokonywaniu na bieżąco wpisów do Książki obiektu budowlanego, naruszając przepisy § 5 pkt 4 i § 6.1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego (Dz.U. Nr 120, poz. 1134),
- 8) nie wykonaniu zalecenia pokontrolnego Biura Audytu i Kontroli UMW z 2005 r. (znak BAK.II.0912-42/2005 z 20.04.2005 r.) dotyczącego zaprowadzenia nowych ksiąg inwentarzowych,
- 9) zawarciu w 2009 r. dwudziestu umów najmu pomieszczeń szkolnych bez wymaganej opinii i zgody kierownictwa komórek organizacyjnych UMW wymaganych Zarządzeniami Prezydenta Wrocławia Nr 955/07 z 1.05.2007 r. i Nr 6114/09 z 28.04.2009 r. w sprawie określenia zakresu pełnomocnictw dla dyrektorów szkół dla których organem prowadzącym jest Miasto Wrocław.

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

Informuję, że ujawnione w trakcie kontroli nieprawidłowości będą ponadto przedmiotem szczegółowej analizy w celu dokonania oceny przez kierownictwo Urzędu Miejskiego we Wrocławiu.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i uchybieniami należy:

1. Na bieżąco dokonywać wpisów do Książki obiektu budowlanego oraz uzupełnić wpisy brakujące.
2. Zaktualizować dokumentację przyjętych zasad rachunkowości.
3. Ewidencjonować wpłaty do kasy na drukach KP.

4. Nie przekraczać wysokości pogotowia kasowego.
5. W raportach kasowych - dokonywać poprawek zgodnie z przepisami, rejestrować operacje z zachowaniem chronologii zapisów oraz składać podpisy osoby sporządzającej i sprawdzającej.
6. Dokumentować pobieranie i rozliczanie zaliczek gotówkowych przez intendenta.
7. Terminowo przekazywać na rachunek bankowy dochody budżetowe z tytułu opłat za żywienie.
8. W Zestawieniach raportów żywieniowych składać wymagane podpisy osoby sporządzającej i sprawdzającej.
9. Ewidencjonować faktury dotyczące zakupów na kontach zespołu księgowego „2”.
10. Zaprowadzić nowe księgi inwentarzowe.
11. Przeprowadzić inwentaryzację środków trwałych oraz przestrzegać obowiązujących terminów określonych w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
12. Wykazywać w sprawozdaniach budżetowych RB-28S i RB-34 dane zgodne z ewidencją księgową.
13. Księgować na kontach dochodów własnych operacje zgodnie z decyzjami Dyrektora szkoły.
14. Zawierać umowy najmu pomieszczeń szkolnych zgodnie z posiadanym pełnomocnictwem.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków 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
Jan Janikiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pan Maria Iwona Bugajska
p.o. Dyrektora Wydziału Edukacji U.M.W.
2. a/a

44 - Julia

