



Pani Alicja Sawicz
Dyrektor

Gimnazjum Nr 27

ul. Czeska 40
51-112 Wrocław

Wrocław, 25 marca 2011 r.

WKN.II.0914 – 160/10/162/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole, którego egzemplarz przekazano Pani Dyrektor.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieprzestrzeganie przepisów ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 49, poz. 2104 z późn. zm.) polegające na:
 - powierzeniu obowiązków z zakresu gospodarki finansowej osobie niebędącej pracownikiem Szkoły - art. 44 ust. 2,
 - nieterminowym regulowaniu zobowiązań wobec kontrahentów – art. 35 ust. 3 pkt 3.
2. Nieprzestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) poprzez:
 - nieuwjmowanie w raportach kasowych wpłat i wypłat w dniu, w którym zostały dokonane – art. 24 ust.1 i 5 pkt 3,
 - pomyłkowe zapisy na kontach rozrachunkowych w prowadzonych rejestrach budżetu, dochodów własnych i funduszu socjalnego - art. 24 ust. 1 i 3.
3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych niezgodnie z rozporządzeniem 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.) w tym:
 - ujęcie środków dydaktycznych na koncie 011 (środki trwałe) zamiast na koncie 013 (pozostałe środki trwałe) - § 5 ust. 3 pkt 2,
 - brak ewidencji księgowej na kontach pozabilansowych: 996 (zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych), 998

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław
tel. +48 717 77 92 35
fax +48 717 77 92 34
wkn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

122
65
(zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego) i 999
(zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat) – załącznik
nr 2, wykaz kont i opis kont.

4. Sporządzenie sprawozdań budżetowych na dzień 31.12.2009 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.) poprzez wykazanie w sprawozdaniach Rb-28 S i Rb-34 zobowiązań w kwotach niezgodnych z ewidencją księgową.
5. Sporządzenie bilansu na dzień 31.12.2009 r. z naruszeniem przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. poprzez:
 - kompensowanie należności i zobowiązań wynikających z kont rozrachunkowych - art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
 - wykazanie wartości funduszu jednostki, należności i zobowiązań w kwotach niezgodnych z ewidencją księgową - § 14 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r.,
 - wykazanie części zobowiązań w pozycji bilansu „zobowiązania z tytułu dostaw i usług” niezgodnie z ich treścią ekonomiczną - załącznik nr 2, wykaz kont i opis kont rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r.

Mając na uwadze powyższe, należy:

1. Dołożyć należytej staranności w zakresie terminowego regulowania zobowiązań.
2. Powierzyć obowiązki z zakresu gospodarki finansowej z uwzględnieniem art. 53 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
3. Prowadzić księgi rachunkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi dotyczącymi rachunkowości budżetowej.
4. Sporządzać sprawozdania finansowe i budżetowe zgodnie z ewidencją księgową.

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.

z up. PREZYDENTA

Jan Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

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