



Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 18

Pani Ewa Krysmann
Dyrektor

ul. Poznańska 26
53-630 Wrocław

WKN-KPZ.1711.61.2016
00086613/2016/W

Wrocław, 24 listopada 2016 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w kierowanej przez Panią Dyrektora jednostce, w zakresie zagadnień finansowo-księgowych za okres lipiec-wrzesień 2016 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.61.2016, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

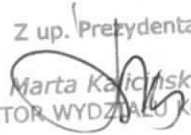
Na podstawie dokumentacji wskazanej w protokole kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- 1) nie opracowaniu procedur związanych z kontrolą i obiegiem dokumentów finansowo-księgowych, które stanowią element kontroli zarządczej, wymaganej art. 68 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- 2) nie wprowadzeniu do ksiąg rachunkowych sald początkowych na dzień bilansowy oraz obrotów na poszczególnych kontach za okres od 1.01 do 14.07.2016 r.; nie ujęciu w księgach rachunkowych wydatków dokonanych w sierpniu i wrześniu 2016 r. z rachunku bieżącego jednostki oraz w okresie lipiec – wrzesień 2016 r. z wydzielonego rachunku dochodów, rachunku ZFŚS, wycieczek oraz depozytów; nie ujęciu w księgach rachunkowych operacji gotówkowych związanych z realizacją czeków w dniach 26 i 31.08.2016 r. oraz 30.09.2016 r. oraz nie sporządzeniu raportów kasowych dla tych operacji; zaewidencjonowaniu w raporcie kasowym z 29.07.2016r. rozchodu wynagrodzeń wypłaconych gotówką w łącznej kwocie 1.980,51 zł zamiast 1.985,24 zł.
Powyższe nieprawidłowości naruszyły przepisy art. 24 ust. 1-3 i 5 ustawy o rachunkowości.
- 3) nie przyjęciu zasad (polityki) rachunkowości stosowanych przez ZOJM, w celu zachowania ciągłości w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, co wymagane jest art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Do 14.07.2016 r. księgi rachunkowe prowadzone były przez ZOJM na podstawie porozumienia z dnia 1.09.2012 r., z dniem 15.07.2016 r. prowadzenie ksiąg przejęła kontrolowana jednostka.
- 4) dokonaniu wydatku z wydzielonego rachunku dochodów jednostki w kwocie 1.348,50 zł na prywatny rachunek pracownika jednostki, zamiast na rachunek wystawcy faktury.

Mając na uwadze powyższe ustalenia oraz podjęcie przez Panią Dyrektor odpowiednich działań związanych z nieprawidłowym wydatkowaniem kwoty 1.348,50 zł zalecam:

- 1) opracowanie i wdrożenie procedur dotyczących kontroli zarządczej wymaganych ustawą o finansach publicznych,
- 2) prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości, w tym wprowadzenie i stosowanie polityki (zasad) rachunkowości w celu zachowania ciągłości w prowadzeniu ksiąg rachunkowych.
- 3) dalsze monitorowanie sprawy związanej z nieprawidłowym wydatkowaniem kwoty 1.348,50 zł.

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

Z up. Prezydenta

Marta Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.61.2016 w wersji elektronicznej