



Zespół Szkół nr 14
im. Polonii Belgijskiej

Pan Marek Łażniak
Dyrektor

al. Brücknera 10
51-411 Wrocław

WKN-KPZ.1711.98.2016
00016244/2017/W

Wrocław, 23 lutego 2017 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w kierowanej przez Pana Dyrektora jednostce, której przedmiotem były zagadnienia finansowo-księgowe za rok szkolny 2015/2016.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.98.2016, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Na podstawie dokumentacji wskazanej w protokole kontroli stwierdzono wystąpienie następujących nieprawidłowości:

1. w dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości:
 - nie określono roku obrotowego i wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - nie zawarto metod wyceny aktywów i pasywów,
 - w Planie kont, ustalającym wykaz kont księgi głównej ujęto konto 770 (Zyski nadzwyczajne) oraz konto 771 (Straty nadzwyczajne), które zgodnie z § 1 pkt 2 rozporządzenia MF z dnia 02.11.2015 r., zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...), zostały uchylone z dniem 01.01.2016 r.,
 - nie ujęto wykazu prowadzonych ksiąg rachunkowych, tj. stosowanych dzienników częściowych,
 - nie wykazano użytkowanych wersji aktualizacji modułu Księgowość Vulcan Optivum, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 1, 2, 3 lit. b), ust. 2 ustawy o rachunkowości,
2. w ewidencji księgowej nie zastosowano zasady ciągłości wymaganej art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, salda kont księgowych na dzień 1.01.2016 r. (otwarcie ksiąg rachunkowych) nie były zgodnie z zestawieniem sald na dzień 31.12.2015 r. (zamknięcie ksiąg rachunkowych),
3. nie udokumentowano przeprowadzenia inwentaryzacji metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości składników, co jest niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy

o rachunkowości oraz § 14 pkt 2 Instrukcji Inwentaryzacyjnej obowiązującej w Zespole,

4. kalkulacja czynszu najmowanych powierzchni nie zawierała wskazania z jakiego okresu pochodzą koszty przyjęte do obliczenia stawek najmu, a w przypadku najmu basenu kalkulację sporządzono na podstawie kosztów poniesionych w 2003 r. i 2010 r.,
5. błędnie sklasyfikowano wydatki poniesione na szkolenia pracowników, transport wyposażenia i zakup materiałów dydaktycznych, czym naruszono zasady opisane w załączniku nr 4 do rozporządzenia MF z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, (...).

Mając na uwadze ustalenia zawarte w protokole kontroli, zalecam:

1. przestrzeganie przepisów dotyczących zasad rachunkowości wynikających z ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeń wykonawczych wydanych do tej ustawy, w tym:
 - sporządzenie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości,
 - stosowanie zasady ciągłości wynikającej z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości w sposób umożliwiający porównanie stanów aktywów i pasywów wykazanych w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2015 r., z ich stanem za kolejne lata,
 - dokumentowanie przeprowadzanych inwentaryzacji w celu wykazania rzeczywistego stanu aktywów i pasywów w Zespole,
2. sporządzanie kalkulacji stawek czynszu najmu powierzchni na podstawie aktualnych kosztów,
3. dokonywanie klasyfikacji wydatków budżetowych zgodnie z rozporządzeniem MF z dnia 02.03.2010 r. (...).

O pojętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę powiadomić Wydział Kontroli UMW w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta
Marta Kalfińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.98.2016 w wersji elektronicznej.

J. Delewski
4.12.2016