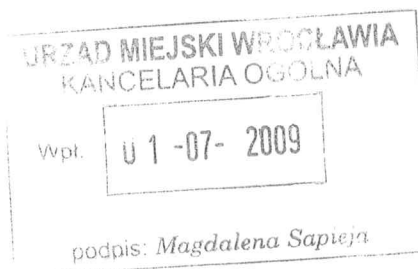




**Pan
Roman Kowalczyk
Dyrektor
Zespołu Szkół Nr 6
ul. Tęczowa 60
53 - 603 Wrocław**



Wrocław, 24 marca 2009 r.

WKN.II.0914-34/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w marcu 2009 roku kontrolę w Zespole Szkół Nr 6 we Wrocławiu.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych na podstawie kontroli znak: BKN.II.0912-166/2007 przeprowadzonej w październiku 2007 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Dyrektorowi.

Kontrola wykazała, że zgodnie z ewidencją księgową zostały wykazane:

- zobowiązania w sprawozdaniu Rb - 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r.,
- zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego oraz stan środków pieniężnych na początek i koniec okresu sprawozdawczego w sprawozdaniu Rb - 34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 r.

Do nieprawidłowości, które wymagają działań naprawczych, należą:

- 1) wykazanie danych w bilansie sporządzonym za 2007 r. niezgodnie z ewidencją księgową, tj.:
 - należności w kwocie niższej o 11 959,85 zł,
 - zobowiązań w kwocie niższej o 95 552,58 zł,
 - stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych w kwocie niższej o 116 711,94 zł,
 - kwoty w pozycji „rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie niższej o 132 056,94 zł,
 - wyniku finansowego (strata netto) w kwocie niższej o 83 503,10 zł.

Wykazanie w sprawozdaniu finansowym danych niezgodnie z ewidencją księgową naruszało przepis wyrażony w art. 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 ze zm.), który obliguje do sporządzania sprawozdań finansowych na podstawie własnych ksiąg rachunkowych.

- 2) brak zgodności pomiędzy wykazanym w księgach rachunkowych stanem kont na dzień 31 grudnia 2007 r. a stanem na następny rok obrotowy w otwartych księgach rachunkowych na 1 stycznia 2008 r., co było naruszeniem zasady ciągłości wyrażonej w art. 5 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.T. Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Powyższe dotyczyło kont: 130 (rachunek bieżący jednostki budżetowej), 201 (rozrachunki z odbiorcami i dostawcami), 221 (należności z tytułu dochodów budżetowych), 222 (rozliczenie dochodów budżetowych), 223 (rozliczenie wydatków budżetowych), 225 (rozrachunki z budżetami), 227 (rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych), 228 (rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych), 229 (rozrachunki publicznoprawne), 231 (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń), 234 (pozostałe rozrachunki z pracownikami), 240 (pozostałe rozrachunki), 860 (wynik finansowy).

Biorąc pod uwagę opisane powyżej nieprawidłowości oraz inne ustalenia zawarte w protokole kontroli, wnoszę o:

1. Sporządzanie sprawozdań finansowych na podstawie własnych ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 14 ust. 4 wyżej cyt. rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r.
2. Przestrzeganie zasady ciągłości wyrażonej w art. 5 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którą „wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych”.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, al. Kromera 44, 51-163 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Michał Janicki

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń
- Dyrektor Wydziału Edukacji
2. a/a

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

Małgorzata Fronia

up. Skarbnika
Wojciech Janowska
Z-ca Dyrektora Wydziału Księgowości

Strona 2/2

[Signature]