



PREZYDENT MIASTA GLIWICE

KAW.1711.5.2.2016

Gliwice, 05. 05. 2016

nr kor. UM.273802.2016



**Pani Mariola- Dumin
Kowal
SZKOŁA PODSTAWOWA
NR 8
ul. SPACEROWA 6
44-141 GLIWICE**

ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 32 231 30 41
Fax +48 32 231 27 25
boi@um.gliwice.pl
www.gliwice.eu

W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW.1711.5.2.2016

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 31 marca do 6 kwietnia 2016 r. w **Szkołe Podstawowej nr 8** w Gliwicach, przy ul. Spacerowej 6 przez pracowników wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

Prezydent Miasta Gliwice

ul. Zwycięstwa 21
44 - 100 Gliwice
Tel. +48 32 230 69 51
Fax +48 32 231 27 25
pm@um.gliwice.pl

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 kwietnia 2016 r. oraz złożonych w dniu 21 kwietnia 2016 r. wyjaśnieniach.

W okresie objętym kontrolą na stanowisku dyrektora jednostki zatrudniona była pani Mariola Dumin-Kowal.

PRZEDMIOT KONTROLI

Realizacja zaleceń pokontrolnych nr 4, 5, 6, 7, 9, 11, 18 wystąpienia pokontrolnego KAW.1711.2.19.2015 z dnia 18 listopada 2015 r.

OCENA DZIAŁALNOŚCI KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI

Na 7 zaleceń pokontrolnych objętych sprawdzeniem:

- 3 zalecenia zrealizowano,
- 1 zalecenie zrealizowano z uwagami,
- 1 zalecenie zrealizowano częściowo,
- 2 zaleceń nie zrealizowano.

Uwagi dotyczące sposobu wykonania zalecenia zawarto we wnioskach.



www.gzm.org.pl

WNIOSKI I ZALECENIA.

1. Naruszenie zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z r. 2013, poz. 330 z późn. zm.):
 - a) art. 13 ust.6 – w związku z brakiem wydrukowania ksiąg rachunkowych za 2014 r. lub przeniesieniem ich treści na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych,
 - b) art. 28 ust. 2 – w związku z wyceną środków trwałych na potrzeby ewidencyjne, w cenie zakupu zamiast w cenie nabycia,
 - c) art. 24 ust. 4 – w związku z wystąpieniem różnicy w § 401 pomiędzy sumą zobowiązań i kosztów, a sumą wydatków i zobowiązań na łączną kwotę 7.414,58 zł.
2. Naruszenie zasad określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z r. 2014, poz. 851 z późn. zm.) w związku z dokonaniem w 1 przypadku korekty naliczenia umorzenia zawyżonej o kwotę 100,60 zł.
3. Naruszenie zasad określonych w załączniku nr 1 do zarządzenia organizacyjnego nr 92/15 Prezydenta Miasta z dnia 3 września 2015 r. w sprawie planowania i realizacji harmonogramu dochodów, wydatków i rozchodów – w związku z 6 przypadkami dokonywania wydatków ze zbędnym wyprzedzeniem terminu płatności na ogólną kwotę 1.168,50 zł.

Zalecenie 1-3

Podjąć działania zapewniające przestrzeganie ww. przepisów.

Dokonać korekty wyceny środków trwałych o której mowa w pkt. 1b) oraz nieprawidłowo naliczonego umorzenia środka trwałego.

4. Prowadzenie ewidencji księgowej w sposób nieodzwierciedlający stanu faktycznego, co skutkowało wykazaniem niewłaściwych danych w sprawozdaniach budżetowych poprzez:
 - a) brak bieżącego prowadzenia ewidencji na koncie 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
 - b) niewykazanie na koniec roku 2015 należności w wysokości 4,00 zł z tyt. opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego.

Zalecenie 4

Zapewnić przestrzeganie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z r. 2013, poz. 330 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (jt. z r. 2013, poz. 289 z późn. zm.)

Od oceny, wniosków i zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia pisemnego odwołania, **w terminie 7 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Sprawozdanie o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych (odnoszące się do poszczególnych wniosków) należy przedłożyć do wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta Miasta
Sekretarz Miasta
A. Karasiński
Andrzej Karasiński