

Wyciąg z protokołu

kontroli przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 15,
58-309 Wałbrzych, ul. Hirszfelda 1.

Działając na podstawie upoważnienia nr WOISO.DO-0077/45/11 z dnia 1 kwietnia 2011 r. Prezydenta Miasta Wałbrzycha, w okresie od 04 kwietnia 2011 r. do 15 kwietnia 2011 r. kontrolę przeprowadzili pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.

Zakresem kontroli objęto: wydatkowanie środków finansowych, prawidłowość realizacji planu finansowego, wiarygodność sprawozdań za 2010 r.

Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli, dwustronnie podpisanym w dniu 26 kwietnia 2011 r. do treści którego, zastrzeżeń nie wniesiono.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, do których w szczególności zaliczyć należy:

- rozliczając rachunek kosztów podróży służbowej krajowej uwzględniono koszty przejazdu bez załączonych biletów, naruszając § 8a ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236 poz. 1990 z późn. zm.),
- na części dowodów kasowych brak potwierdzenia wypłaty, daty i potwierdzenia odbioru gotówki z kasy, pomimo ujęcia ich w raporcie kasowym po stronie rozchodu,
- nie zaliczono do pozostałych przychodów operacyjnych wartości mebli pochodzących z darowizny oraz nie obciążono kosztów rodzajowych ich umorzeniem w 100%,
- niewłaściwie ujmowano w ewidencji księgowej operacje dotyczące zwrotu poniesionych wydatków w roku bieżącym, co wpłynęło na brak zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130,
- niezgodność sumy kosztów rodzajowych działalności podstawowej i dochodów własnych z kosztami rodzajowymi, wykazanymi na koncie syntetycznym 400,
- niezgodność kosztów rodzajowych pomiędzy poszczególnymi wydrukami komputerowymi uniemożliwia ustalenie stanów kont na dzień 01 stycznia 2010 r. i 30 listopada 2010 r. mających wpływ na różnicę pomiędzy wydatkami a kosztami,
- wykazane w informacjach uzupełniających do bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2010 r. umorzenie w 100% wartości składników w kwocie 433.915,92 zł jest niezgodne z saldem konta 072, wyrażającym stan w kwocie 433.676,92 zł (różnica 239,00zł).