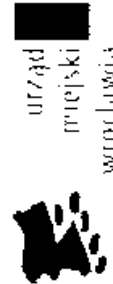
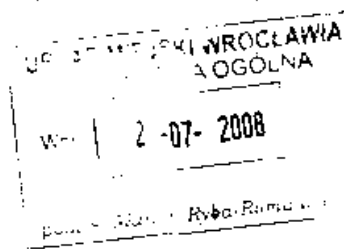


Departament Spraw Społecznych



Zespół Szkół Budowlanych

Pan Grzegorz Łazarczyk
Dyrektor

Grabiszynska 236
53-235 Wrocław

Wrocław, 14 lipca 2007r.

BKN.I.0914-96/2008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w czerwcu 2008 r. kontrolę planową w Zespole Szkół Budowlanych, przy ul. Grabiszynskiej 236 we Wrocławiu. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie, na podstawie 5% wydatków roku 2007, realizacji pisemnych procedur w zakresie zgodności kwot zobowiązań publicznoprawnych ujętych w ewidencji księgowej z ich naliczeniami oraz terminowość ich regulowania.

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1. W grudniu 2007r. jednostka zaewidencjonowała w księgach rachunkowych, bezpośrednio w koszty, z pominięciem konta rozrachunkowego 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, kwotę składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz pracy, w wysokości 252,75 zł, od wypłaconego wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenie finansowanego z dochodów własnych. Powyższe spowodowało rozbieżność pomiędzy kwotą zobowiązania wobec ZUS, wynikającą z ewidencji księgowej na koncie rozrachunkowym, a kwotą zadeklarowaną oraz odprowadzoną do ZUS. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 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. z 2006 r. nr 142, poz. 1020), na stronie Ma konta 229 ujmuje się m.in. zobowiązania z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Z wyjaśnienia

ul. Główna, Działowa 24, 50-131 Wrocław
tel. +48 71 77 77 40, +48 71 77 88 88
fax +48 71 77 81 81
NIP 611-401-11
www.wroclaw.pl

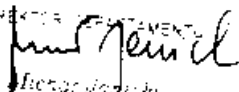
dyrektora jednostki wynika, że pominięcie księgowania powyższej kwoty na koncie 229 spowodowane było tym, że wypłata wynagrodzeń oraz naliczanie i opłacenie pochodnych odbywały się tego samego dnia i w pośpiechu, podczas dekretowania pominięto konto 229. Było to zdarzenie incydentalne, dlatego też główny księgowy zadeklarował, że w przyszłości będzie się wystrzegał takich błędów, zwracając uwagę na sposób dekretacji zdarzeń gospodarczych.

Nie formułowano zalecenia pokontrolnego w opisanej sprawie.

2. Informacje INF-1 za okres październik, listopad i grudzień 2007r. (a także informacja roczna INF-2) zostały przekazane do PFRON po wymaganym przepisem terminie (dokumenty przekazano listem zwykłym w dniu 18 lutego 2008r.). Powyższe niezgodne było z art. 21 ust. 2f ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 1997 r. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.). W myśl powyższego przepisu pracodawcy osiągający wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o których mowa w ust. 2, 2a i 2b, oraz jednostki organizacyjne, o których mowa w ust. 2e, składają Zarządowi Funduszu informacje miesięczne i roczne odpowiednio o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych(...). Informacja miesięczna składana jest w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja, a informacja roczna - do 20 stycznia za rok poprzedni. Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że w październiku, listopadzie i grudniu 2007r. Zespół nie był zobowiązany do płacenia składek na PFRON, dlatego nieświadomie deklaracje za ten okres nie zostały wysłane. Po zorientowaniu się, że powyższy obowiązek istnieje, deklaracje INF-1 zostały natychmiast wysłane.

Mając powyższe na uwadze wnoszę o terminowe przekazywanie wymaganych deklaracji do PFRON.

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

DYREKTOR ZESTAWU

Beata Janicka

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń
- Dyrektor Wydziału Edukacji