

Pani
Barbara Gebas
Dyrektor
Przedszkola nr 148
ul. Rogowska 18a
54 - 440 Wrocław

Wrocław, 24 stycznia 2007.

BKN.II.0912-1/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w styczniu br. kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych za rok szkolny 2005/2006 i finansowo-księgowych za 2006 rok, wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Dyrektor.

Podczas kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości przy realizacji wymienionych zadań:

I. Nieprawidłowości, które usunięto w czasie kontroli:

1. Zapisy regulaminu pracy, dotyczące m.in. wymiaru czasu pracy w tygodniu roboczym, w którym wypadają dwa święta dostosowano do obowiązujących postanowień Kodeksu Pracy.
2. W regulaminie premiowania pracowników administracji i obsługi oraz w regulaminie nagród tychże pracowników zaktualizowano podstawę prawną dotyczącą sposobu tworzenia funduszu nagród i zasad przyznawania premii pracownikom.
3. Dokonano przeksięgowania mylnie zadekretowanego wydatku dotyczącego zakupu programu komputerowego z konta 013 na konto 020, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont.
4. Pouczono intendenta w zakresie ewidencjonowania w raporcie kasowym przychodu, z datą zgodną z faktyczną datą wpływu gotówki do kasy. Taki sposób dokumentowania operacji kasowych wynika z postanowienia art. 24 ust.5 pkt.3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, który zobowiązuje do ujmowania w księgach rachunkowych wpłat i wypłat gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

II. Pozostałe uchybienia i nieprawidłowości:

1. Brak odprowadzania na rachunek bankowy gotówki zebranej za wyżywienie dzieci. Działanie takie wskazuje na nieprzestrzeganie art. 22 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje jednostki budżetowe do odprowadzania pobranych dochodów z omawianego tytułu na rachunek dochodów własnych jednostki.

2. Ujęcie w przychodach kasy wpłat za wyżywienie dokonanych drogą internetową, pomimo pozostawiania ich na rachunku bankowym. Konsekwencją takiego działania było wystąpienie w kasie na dzień 31.12.2006 r. niedoboru gotówki w kwocie 720,50 zł, co zostało uwidocznione w protokole inwentaryzacji.

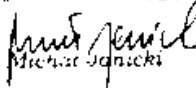
Zgodnie z brzmieniem art. 20 ust.2 cytowanej powyżej ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Ewidencjonowanie w raporcie kasowym przychodu do kasy bez przeprowadzenia takiej operacji jest działaniem wbrew powyższej zasadzie, a tym samym narusza art.24 ust.1 i 2 tejże ustawy, który zobowiązuje do prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób rzetelny tj. zgodny ze stanem rzeczywistym.

Biorąc pod uwagę nieprawidłowości, których nie zdążono usunąć w trakcie trwania kontroli oraz uwzględniając ustalenia zawarte w protokole wnoszę o:

1. Odprowadzanie dochodów własnych na wyodrębniony rachunek bankowy stosownie do wymagań ustawy o finansach publicznych.
2. Sporządzanie raportów kasowych za wyżywienie zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę mnie poinformować, za pośrednictwem Biura Kontroli UM w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

DYREKTOR BIURA KONTROLI


Michał Jędrzejewski

Do wiadomości:

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