

Departament Spraw Społecznych

urząd
miejski
wrocław

URZĄD MIEJSKI WROCŁAWIA
JANIE BRACIOŁNA

20-08-2007



Zespół Żłobkowo - Przedszkolny

Pani Anna Góralska
Dyrektor

Dźwirzyńska 3
54 - 317 Wrocław

Wrocław, 7 sierpnia 2007 r.

BKN.II.0912-97/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w lipcu 2007 r. kontrolę kompleksową w Zespole Żłobkowo - Przedszkolnym nr 1, przy ul. Dźwirzyńskiej 3 we Wrocławiu, w zakresie zagadnień organizacyjno- prawnych i kadrowo- płacowych za rok szkolny 2005/2006 oraz finansowo - księgowych za 2006 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Dyrektor.

W czasie kontroli podjęto działania eliminujące kilka stwierdzonych nieprawidłowości, a mianowicie, dostosowano do aktualnego stanu prawnego n/w akty wewnętrzne:

Statut - w zakresie:

- uprawnienia dyrektora do uchylania uchwał rady pedagogicznej niezgodnych z obowiązującymi przepisami (art. 41 ust. 3 ustawy o systemie oświaty),
- uprawnienia rady pedagogicznej do uchwalania statutu (art.52 ust 2 powyższej ustawy)

Regulamin Pracy - w zakresie:

- terminu wydawania świadectwa pracy po rozwiązaniu umowy o pracę,
- tygodniowego wymiaru czasu pracy łącznie z godzinami nadliczbowymi,

Regulamin Wynagradzania Pracowników - w zakresie:

- wysokości przysługującego dodatku z tytułu wykonywania zadań bhp,
- wielkości odprawy emerytalnej (rentowej) w zależności od stażu pracy.

Do pozostałych nieprawidłowości i uchybień w działalności zespołu, które wymagają podjęcia działań naprawczych w zakresie zagadnień finansowo - księgowych należy:

1. brak jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-28S oraz sprawozdania finansowego za 2006 r. Obowiązek sporządzenia sprawozdania Rb-28S wynika z art. 18 ust. 1 i 2 ustawy z 30 czerwca

ul. Górska 24, 50-032 Wrocław
tel. +48 71 7 77 77 40, +48 71 7 77 86 98
fax +48 71 7 77 81 52
oszczędność Wrocław
www.wroclaw.pl

2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.), natomiast sprawozdania finansowego z § 14 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (Dz. U. nr 142, poz. 1020) w związku z art. 4 ust. 3 pkt. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002 r nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz art. 17 ust. 2, pkt 4 cytowanej ustawy o finansach publicznych.

2. brak odprowadzania na konto bankowe środków pieniężnych uzyskanych od rodziców na żywienie dzieci co jest niezgodne z art. 22 ust.1 i 3 ustawy o finansach publicznych z 30 czerwca 2005r. oraz z § 23 ust.1 pkt 4 załącznika 34 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115 poz.781), z którego wynika, że jednostka zobowiązana jest do sporządzania sprawozdania Rb-34 na podstawie ewidencji do rachunku bankowego,

3. ewidencjonowanie obrotu gotówkowego dotyczącego żywienia dzieci na koncie rozrachunkowym 240- „pozostałe rozrachunki” zamiast na koncie 100 - „kasa” co jest niezgodne z § 12 ust.1 pkt.1 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości i planów kont, które dopuszcza ograniczenie podanych, standardowych kont, o konta, na których księguje się operacje nie występujące w jednostce.

4. brak ewidencji szczegółowej do konta 980, 998 i 999, której obowiązek prowadzenia wynika z cytowanego powyżej rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, które w § 12 ust.1 pkt.5 zobowiązuje do prowadzenia kont w sposób zapewniający możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych i innych, natomiast § 8 załącznika nr 34 do powołanego powyżej rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej wskazuje z jakiego konta dane są wykazywane w poszczególnych kolumnach sprawozdania.

5. brak symboli identyfikujących źródło powstania dochodów własnych w sprawozdaniu Rb -34, wbrew postanowieniom rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który w § 26 ust 2 załącznika nr 33 taki obowiązek nakłada.

Pomimo faktu, że zespół, w zakresie spraw finansowo-ekonomicznych, obsługiwany jest przez ZOJM, to zgodnie z brzmieniem art. 4 ust.5 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywania obowiązków w zakresie rachunkowości, w tym z tytułu nadzoru, natomiast obowiązek sporządzania i składania prawidłowych sprawozdań budżetowych i finansowych również spoczywa na kierowniku jednostki, co wynika z § 4 ust 2b rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.nr 115, poz. 781) oraz § 14 ust.1 cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. Uregulowanie, w uzgodnieniu z kierownictwem ZOJM, sposobu przestrzegania form nakazanych przepisami ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych oraz aktów prawnych wydanych na podstawie tych ustaw.

2. Odprowadzanie na rachunek bankowy dochodów własnych środków pieniężnych przyjętych od rodziców na żywienie dzieci.

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

DIREKTOR TERAPENI
11111 / 11111
Mengetahui

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroni
- Dyrektor Wydziału Edukacji
2. Pani Barbara Szydłowska
- Dyrektor ZOJIM