

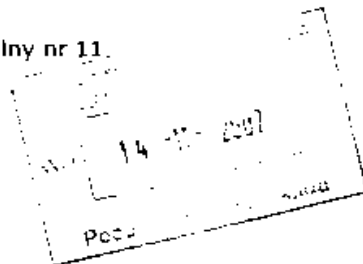


[Handwritten signature]

Zespół Szkolno – Przedszkolny nr 11.

Pan Marian Antosz
Dyrektor

Strachocińska 155-157
51-168 Wrocław



Wrocław, 22 października 2007 r.

BKN.II.0912-162/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w październiku 2007 r. kontrolę kompleksową w Zespole Szkolno - Przedszkolnym nr 11, przy ul. Strachocińskiej 155-157 we Wrocławiu, w zakresie zagadnień organizacyjno- prawnych i kadrowo-płacowych za rok szkolny 2006/2007 oraz finansowo - księgowych za 2006 r.

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

W trakcie kontroli stwierdzono, że w Zespole nie było kompletnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, co jest niezgodne z art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.). Zasady rachunkowości częściowo określono w Zakładowym Planie Kont z 21 października 2005r. min: wykaz ksiąg rachunkowych, opis sytemu przetwarzania danych oraz system służący ochronie danych osobowych. Nie określono natomiast w formie pisemnej roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych oraz metod wyceny aktywów i pasywów a także ustalania wyniku finansowego. Nie wprowadzono również zmian wynikających z rozp. Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020 ze zm.) określonych w rozporządzeniu. Zmiany te należało wprowadzić do 31 października 2006 r. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dokumen-

tację opisującą zasady rachunkowości ustala i aktualizuje w formie pisemnej kierownik jednostki.

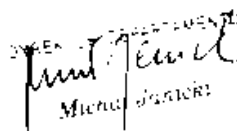
Stwierdzono również, nieprawidłowość polegającą na niewykazaniu w sprawozdaniu Rb-34 za 2006 r. należności w kwocie 12.845,25 zł z tytułu umów najmu i zobowiązań w kwocie 5.514,16 zł z tytułu dostaw i usług, zgodnie z ewidencją księgową, co jest sprzeczne z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006 r. nr 115, poz. 781).

Ponadto ustalono, że do regulaminu ZFŚS wprowadzono i stosowano przez Komisję dodatkowe kryteria, tj. wymiar zatrudnienia (z Funduszu mogą korzystać osoby zatrudnione w niepełnym wymiarze czasu pracy, jeśli jest to ich jedyne miejsce pracy - pkt 2) oraz staż pracy (z Fundusz mogą korzystać pracownicy zatrudnieni w placówce powyżej 1 roku - pkt 4), co jest niezgodne z dyspozycją art. 8 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 ze zm.).

Biorąc pod uwagę powyższe nieprawidłowości oraz uwzględniając ustalenia zawarte w protokole, wnoszę o:

1. Opracowanie pełnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości z uwzględnieniem aktualnie obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.
2. Sporządzanie sprawozdania Rb-34 zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową.
3. Usunięcie z regulaminu oraz niestosowanie kryterium dot. stażu pracy i wymiaru zatrudnienia i przyznawanie świadczeń socjalnych wyłącznie w oparciu o kryteria wskazane przez ustawodawcę w art. 8 ust. 1, cyt. ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, tj. w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Biuro Kontroli UM, al. M. Kromera 44 (51-163 Wrocław) w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.


Michał Janicki

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń
Dyrektor Wydziału Edukacji