



Pani Barbara Bogdał
Dyrektor
Przedszkola nr 10

Starogajowa 100
54-047 Wrocław

Wrocław, 8 maja 2006 r.

BKN.II.0912-14/2006

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w lutym br. kontrolę Przedszkola nr 10 w zakresie zagadnień organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych w roku szkolnym 2004/2005 oraz finansowo-księgowych za 2005 r.

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

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Brak ściagalności należnych środków za żywienie na dzień 31 grudnia 2005 r. w wysokości 771,61 zł.
2. Niezgoda przydziału odzieży roboczej w przypadku 4 osób z obowiązującym w jednostce regulaminem określającym zasady przyznawania odzieży roboczej.
3. Nienaliczanie odsetek za nieterminowe wpłaty z tytułu najmu pomieszczeń Przedszkola.
1. Przetrzykiwanie w Przedszkolu i nieodprowadzanie do kasy ZOIM wszystkich zebranych środków z tytułu opłaty stałej, stanowiących dochody budżetowe.
2. Nierzetelne sporządzenie „Raportu Kasowego” za marzec 2005 r. poprzez nieujęcie w nim wszystkich przyjętych w marcu wpłat z tytułu żywienia oraz wykazanie w nim stanu kasy niezgodnego z faktycznym stanem gotówki na koniec marca 2005 r.
3. Nieprawidłowe wydawanie produktów z magazynu do kuchni, bez wzajemnego potwierdzania przekazywanych ilości.
4. Nadwyżkę w wysokości 659,05 zł stanu magazynu żywności (ustalonego drogą spisu z natury) w stosunku do ewidencji księgowej.
5. Prowadzenie ksiąg inwentarzowych w sposób niekompletny, który nie pozwala na ustalenie wartości początkowej oraz miejsca znajdowania się poszczególnych środków trwałych, a także nie zapewnia prawidłowego nadzorowania rzeczowych składników majątkowych.
6. Nieprzeprowadzenie na koniec roku 2005 inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych (WNP) oraz rozrachunków, co jest niezgodne z art. 26 pkt ust.3 ustawy o rachunkowości (Dz.U.02.76.694 ze zm.).
7. Arkusze spisowe nie spełniały wymogów dowodu księgowego (art. 21 ustawy o rachunkowości), ponieważ nie zawierały ceny ewidencyjnej

Biuro Kontroli
al. Marcina Krómera 44; 51-163 Wrocław
tel. +48 71 77 92 35
fax +48 71 77 92 34
bkn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

każdej pozycji asortymentowej i nie dokonano na nich wyceny, przez którą rozumie się przemnożenie ceny przez ilość oraz podsumowanie iloczynów.

Mając na uwadze powyższe, oraz ustalenia zawarte w protokole kontroli, wnoszę o:

1. Kontrolę terminowości regulowania należnych opłat za wyżywienie w celu wyeliminowania niedoborów środków żywieniowych.
2. Przyznawanie odzieży roboczej zgodnie z zasadami przyjętymi w regulaminie obowiązującym w jednostce.
3. Naliczanie odsetek w przypadku nieterminowo wnoszonych wpłat przez najemców pomieszczeń Przedszkola, zgodnie z zawartymi umowami najmu.
4. Przekazywanie do kasy ZOJM całej zebranej kwoty z tytułu opłaty stałej.
5. Ujmowanie wszystkich wpłat w „raportach kasowych” za okres, których wpłaty dotyczą.
6. Potwierdzanie przekazania materiałów z magazynu do kuchni w momencie ich wydawania.
7. Rzetelne wyjaśnienie stwierdzonej nadwyżki magazynu i zdyscyplinowanie pracownika odpowiedzialnego za ten stan, celem uniknięcia różnic magazynowych w przyszłości.
8. Prowadzenie ksiąg inwentarzowych w sposób zapewniający prawidłowe nadzorowanie rzeczowych składników majątkowych.
9. Przeprowadzanie inwentaryzacji poszczególnych grup majątku zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
10. Przestrzeganie przepisów art. 21 ustawy o rachunkowości dotyczących wymogów formalnych jakim powinien odpowiadać arkusz spisu z natury, będący dokumentem księgowym.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji powyższych zaleceń pokontrolnych proszę powiadomić mnie w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. PREZYDENTA

Włodzisław Patalas
Sekretarz Miasta Wrocławia

Do wiadomości:

1. Pan Michał Janicki
- Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych
2. Pani Lilla Jaron
- Dyrektor Wydziału Edukacji
3. BKN a/a