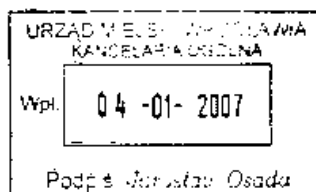


Pani
Renata Działa
Dyrektor

Zespołu Szkolno- Przedszkolnego nr 2
ul. Horbaczewskiego 61
54 -130 Wrocław



Wrocław, 11 grudnia 2006

BKN.II.0912-220/S.525/2006

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w listopadzie br. Kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych za rok szkolny 2005/2006 i finansowo-księgowych za I półrocze 2006 roku, 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 i ustalenia pory nocnej w jednostce dostosowano do obowiązujących postanowień Kodeksu Pracy.
2. W regulaminie wynagrodzeń zaktualizowano tabelę, dotyczącą wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych.
3. Wydano nowy Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, który uwzględnia kryterium materialne przy przyznawaniu świadczeń z tego funduszu, zgodnie z brzmieniem art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS.
4. Uzgodniono z Panią Dyrektorem przestrzeganie dwutygodniowego terminu wejścia w życie zmian, dotyczących regulaminu wynagradzania od momentu podania go do wiadomości zgodnie z art. 77.2 § 6 Kodeksu Pracy.
5. Przeprowadzono przegląd techniczny instalacji gazowej wymagany art. 62 ust. 1 pkt 1 c ustawy Prawo Budowlane, którego termin przypadał na lipiec br.

II. Pozostałe uchybienia i nieprawidłowości:

1. Akceptowanie zbiorów danych (zestawienia obrotów i sald), generowanych przez komputerowy system finansowo-księgowy, które nie spełniają wymagań art. 13 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości, a mianowicie:

- brak oznaczenia wydruków nazwą jednostki i programu przetwarzania,
- brak podsumowań na kolejnych stronach i oznaczenia końca strony,
- brak bilansów otwarcia na zestawieniu obrotów i sald,
- błędne ustawienie wydruku powodujące ukrycie cyfr w liczbach niemieszczących się w kolumnie.

2. Sporządzenie raportu kasowego za żywienie, za okres dłuższy niż sprawozdawczy, niezgodnie z postanowieniami art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który zobowiązuje do sporządzenia na koniec okresu sprawozdawczego zestawienia obrotów i sald zgodnych z obrotami dziennika.

3. Brak udokumentowania na kwitariuszach K-57 daty zapłaty za usługi przedszkola wbrew postanowieniom art. 21 ust.1 pkt. 4 ustawy o rachunkowości, który mówi, że dokument księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu.

4. Brak określenia w polityce rachunkowości sposobu dokumentowania w raporcie kasowym przepływu gotówki pochodzącej ze zrealizowanego czeku wbrew postanowieniem art. 17 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje do ujmowania wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków.

5. Brak sporządzenia zbiorczych sprawozdań Rb-28 i Rb-34 do czego obliguje rozporządzenie Ministra Finansów z 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, które w § 25 pkt. 3 i 4 określa, że dla ustalenia kompletności sprawozdań zbiorczych sporządza się zestawienia zbiorcze wg działów, a składane komplety sprawozdań powinny zawierać numerację stron poszczególnych formularzy sprawozdawczych.

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

1. Dostosowanie programu finansowo-księgowego do postanowień art. 13, ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości w zakresie kompletności generowanych wydruków zbiorów danych.
2. Sporządzanie raportów kasowych za wyżywienie i kwitariuszy K-57 dotyczących opłaty stałej zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.
3. Ustalenie pisemnych procedur dotyczących obrotu gotówkowego stosownie do wymagań ustawy o finansach publicznych.
4. Sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z rozporządzeniem obowiązującym w tym zakresie.

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

Dr Rafał J. Jurek
M. Jurek

Do wiadomości:

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