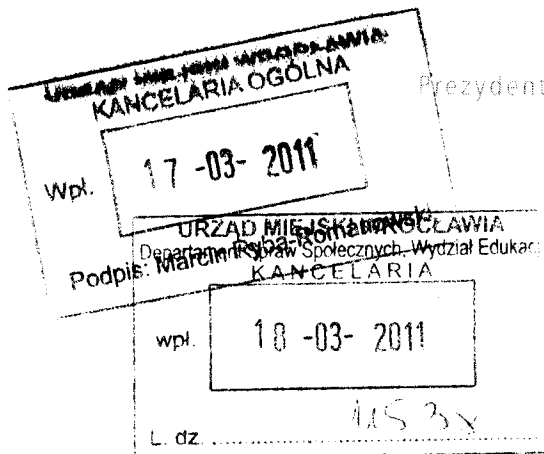




Prezydent Wrocławia

urząd
miejski
wrocławia



Zespół Szkół Ekonomicznych
im. Mikołaja Kopernika

Pani Jolanta Marecik
Dyrektor

ul. Drukarska 50
53-312 Wrocław

Wrocław, 16 marca 2011 r.

WKN.II.1711.10.149.2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę planową, której przedmiotem były zagadnienia organizacyjno - prawne i kadrowo - płacowe za rok szkolny 2009/2010, finansowo - księgowo za I półrocze 2010r. oraz sprawozdanie finansowe za 2009 rok.

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

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości, polegające na:

- ujęciu w sprawozdaniu Rb-28S w paragrafie 4120 (składki na Fundusz Pracy) danych niezgodnych z ewidencją księgową, czym naruszono §6 pkt.1 ppkt.1 oraz §9 pkt.1 ppkt.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103);
- wykazaniu w pozycji bilansu: „zobowiązania z tytułu dostaw i usług” kwoty niezgodnej z saldem konta 202 (Rozrachunki z dostawcami), co było sprzeczne z zapisami art.46 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. z 2009r. Dz.U. nr 152, poz.1223 ze zm.) oraz z zapisami §15 pkt.1 ppkt.2 Rozporządzenia 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.);
- nieujęciu w ewidencji za 2009r. konta 800 (fundusz jednostki) kwoty 4.960,00 zł, dotyczącej zwiększenia wartości majątku trwałego, co pozostawało w sprzeczności z obowiązującym w Zespole Zakładowym Planem Kont.

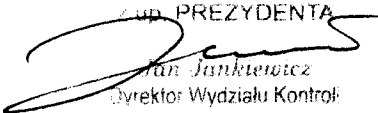
Ponadto stwierdzono, że części nieruchomości Zespołu były oddawane w najem bez wymaganych opinii i zgody właściwych komórek organizacyjnych UMW. W związku z tym, że zobowiązała się Pani do przestrzegania procedur, związanych z zawieraniem umów najmu, odstępuje się w tym zakresie od formułowania zalecenia pokontrolnego.

W pozostałym skontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Mając na uwadze powyższe zobowiązuję Panią do:

1. Sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdania finansowego w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych.
2. Prowadzenia ewidencji księgowej zgodnie z obowiązującym w Zespole Zakładowym Planem Kont.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, u. Bogusławskiego 8, 10 (50-031 Wrocław) w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.


ZUP. PREZYDENTA
Jan Jankelewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pani Maria Iwona Bugajska
p.o. Dyrektora Wydziału Edukacji U.M.W.
2. a/a

