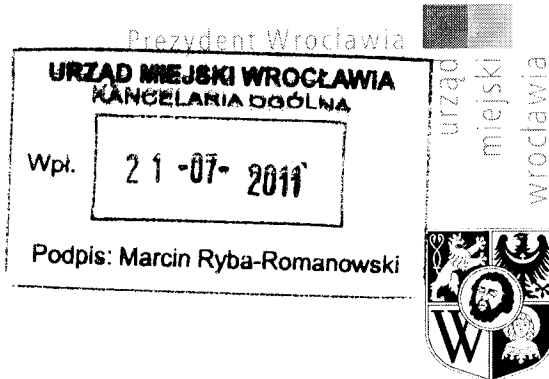
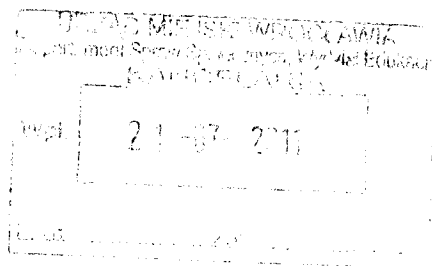




Zespół Szkół Budowlanych

Pan Grzegorz Łazarczyk
Dyrektor

ul. Grabiszyńska 236
53-235 Wrocław

Wrocław, 19 lipca 2011 r.

WKN.KJM.1711.61.2011

366/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego przeprowadził kontrolę, której przedmiotem były zagadnienia organizacyjno – prawne, kadrowo – płacowe za rok szkolny 2009/2010 i finansowo-księgowo za rok 2010.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi.

Kontrola w powyższym zakresie wykazała nieprawidłowości polegające na:

1. Naruszeniu przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r., a obecnie z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) – (odpowiednio Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm. oraz Dz.U. Nr 128, poz. 861) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.), poprzez:
 - prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób pozwalający na dokonywanie w nich późniejszych zmian - art. 23 ust. 1 ww. ustawy,
 - nieprawidłowe ujęcie w ewidencji księgowej wartości początkowej zakupionych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych, zmniejszeń wartości początkowej i nieprawidłowe odnoszenie w koszty umorzenia zakupionych środków - art. 20 ust. 1 ww. ustawy,
 - nie prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta księgi głównej 800-„Fundusz jednostki” – zał. nr 3, pkt II, ppkt 1, poz. 79 do rozporządzenia MF z 5 lipca 2010 r.,
 - błędne klasyfikowanie niektórych dochodów w ramach środków dochodów własnych, wpływających na prawidłowość merytoryczną sprawozdania Rb-34 – zał. nr 3 do rozporządzenia MF z 2 marca 2010 r.
2. Nie naliczaniu odsetek od nieterminowych płatności kontrahentów z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych, pomimo takiego zapisu w umowach.

Ponadto, stwierdzono nieprawidłowości oraz uchybienia polegające m.in. na: nie ujęciu wszystkich wymaganych ustaleń w regulaminie pracy, wykonywaniu niektórych przeglądów technicznych raz w roku, zamiast dwa razy, dopuszczaniu do pracy pracowników bez aktualnych okresowych badań lekarskich oraz okresowych szkoleń w zakresie bhp, nieprawidłowym klasyfikowaniu niektórych wydatków, nieprawidłowym stosowaniu stawek amortyzacyjnych niektórych środków trwałych, ujmowaniu zobowiązań wobec PFRON w ewidencji księgowej w miesiącu, którego nie dotyczyły, niezgodności zapisów regulaminu zfsś z ustawą o zfsś. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia opisano szczegółowo w protokole kontroli.

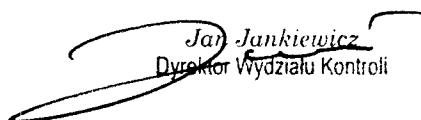
W związku ze zobowiązaniem się Pana Dyrektora do wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości lub podjęciem w trakcie kontroli działań naprawczych odstąpiono od formułowania zaleceń w ww. zakresie.

W przypadku pozostałych nieprawidłowości należy:

1. Wprowadzić mechanizmy zapewniające prawidłowe ewidencjonowanie zdarzeń, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz przepisami wykonawczymi do ustawy o finansach publicznych.
2. Naliczać odsetki z tytułu nieterminowej płatności kontrahentów w ramach umów najmu pomieszczeń szkolnych.

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

z up. PREZYDENTA


Jar Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pani Maria Iwona Bugajska –Dyrektor Wydziału Edukacji UMW
2. a/a

