

Zespół Żłobkowo Przedszkolny nr 1

Pani Anna Góralska
Dyrektor

ul. Dzwirzyńska 3
53-235 Wrocław

URZĄD MIEJSKI WROCŁAWIA
KANCELARIA OGÓLNA

Wpł.

20-09-2011

Podpis: Rafał Mazurek

Wrocław, 19 września 2011 r.

WKN-KJM.1711.76.2011

476/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

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

Kontrola w powyższym zakresie wykazała nieprawidłowość polegającą na naruszeniu przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz 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) poprzez:

- niedokumentowanie oraz nieewidencjonowanie w księgach rachunkowych obrotu gotówkowego dotyczącego wpłat, dokonywanych przez rodziców, za usługi świadczone przez jednostkę, zwrotów rodzicom zaistniałych nadpłat oraz zapłat gotówką za faktury zakupu - art. 20 ust. 1 ww. ustawy,
- nieprawidłowe ujęcie w ewidencji księgowej zdarzeń dotyczących zakupu pozostałych środków trwałych, zmniejszeń wartości początkowej i nieprawidłowe odnoszenie w koszty umorzenia zakupionych środków - art. 20 ust. 1 ww. ustawy,
- nierzetelne dokumentowanie wyników okresowej inwentaryzacji składników majątkowych, przeprowadzonej w drodze spisu z natury - art. 27 ust. 1 ww. ustawy.

Ponadto, stwierdzono nieprawidłowości oraz uchybienia polegające m.in. na: nieujęciu wszystkich wymaganych ustaleń w regulaminie pracy, prowadzeniu ewidencji czasu pracy w sposób niezgodny z przepisami, dopuszczaniu do pracy kilku pracowników bez aktualnych okresowych badań lekarskich oraz wstępnych i okresowych szkoleń w zakresie bhp, nieodprowadzaniu na bieżąco,

na wyodrębniony rachunek bankowy, zgromadzonych dochodów budżetowych z tytułu odpłatności za przedszkole, braku dokumentów potwierdzających otrzymanie darowizny rzeczowej. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia opisano szczegółowo w protokole kontroli.

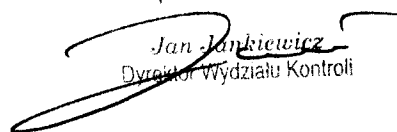
W związku ze zobowiązaniem się Pani Dyrektor do wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości lub podjęciem w trakcie kontroli działań naprawczych odstąpiono od formułowania zaleceń w ww. zakresie.

W przypadku pozostałych nieprawidłowości, należy:

1. Wprowadzić mechanizmy zapewniające prawidłowe ewidencjonowanie zdarzeń dotyczących obrotu gotówkowego oraz zakupu i umarzania pozostałych środków trwałych.
2. Rzetelnie dokumentować wyniki inwentaryzacji składników majątkowych jednostki.

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


Jan Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pani Maria Iwona Bugajska – Dyrektor Wydziału Edukacji UMW
2. Pan Krzysztof Czaja – Dyrektor ZOJM wraz z protokołem nr WKN.KJM.1711.76.2011 w wersji elektronicznej
3. a/a

