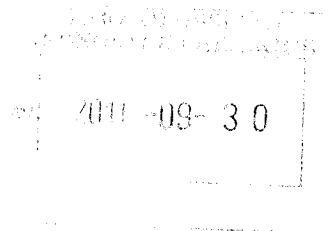


Przedszkole nr 96

Pani Mirosława Cholewa
Dyrektor

Al. Pracy 29a
53-232 Wrocław



Wrocław, 29 września 2011 r.

WKN-KJM.1711.90.2011

502/11

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 nieprawidłowości polegające 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 w formie raportów kasowych oraz nieewidencjonowanie w księgach rachunkowych obrotu gotówkowego dotyczącego wpłat, dokonywanych przez rodziców, za usługi świadczone przez jednostkę oraz zwrotów rodzicom zaistniałych nadpłat - art. 20 ust. 1 ww. ustawy,
- dokonywanie zwiększenia zakupionych, otrzymanych nieodpłatnie lub w formie darowizny rzeczowych aktywów trwałych, zmniejszenia ich wartości początkowej oraz odnoszenie w koszty z tytułu ich umorzenia, w okresach sprawozdawczych, w których nie wystąpiły - art. 4 ust. 1, art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ww. ustawy,
- nieuwjęcie w przychodach jednostki otrzymanych darowizn rzeczowych oraz nieewidencjonowanie w kosztach, umorzenia ich wartości - art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy. Przyjęta w polityce rachunkowości zasada ewidencji otrzymanych aktywów rzeczowych na konto 013-„pozostałe środki trwałe” w korespondencji z kontem 072-„umorzenie pozostałych środków trwałych (...)” jest niezgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Polityka rachunkowości nie określa

- uproszczeń w ewidencjonowaniu zdarzeń, które nie wywierają istotnego wpływu m.in. na sytuację majątkową jednostki – art. 4 ust. 4 ustawy,
- nierzetelne dokumentowanie wyników okresowej inwentaryzacji składników majątkowych, przeprowadzonej w drodze spisu z natury, tj. wykazanie w inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury, wartości salda konta księgowego 013 – „pozostałe środki trwałe” niezgodnego z ewidencją księgową – art. 27 ust. 1 ww. ustawy,
 - nieprzeprowadzenie okresowej inwentaryzacji należności z tytułu dochodów budżetowych, w drodze weryfikacji salda konta 221 – rozdział X instrukcji inwentaryzacyjnej ZOJM,
 - przeprowadzenie inwentaryzacji należności po terminie wymaganym ustawą oraz z naruszeniem instrukcji inwentaryzacyjnej ZOJM – art. 26 ust. 3 ustawy oraz pkt 4 rozdziału II i pkt 4 rozdziału IX instrukcji,
 - błędne naliczanie najemcom odsetek z tytułu nieterminowych płatności, błędne wprowadzanie naliczonych odsetek do ksiąg rachunkowych, brak weryfikacji zapisów księgowych dotyczących należności i podjęcia działań zmierzających do umorzenia należności, nieistotnych dla sytuacji finansowej i wyniku finansowego jednostki, np. wśród dłużników zalegających wyłącznie z płatnością odsetek były podmioty ze zobowiązaniem w wysokości: 0,04 zł, 0,31 zł, 0,69 zł i 0,82 zł, dla zobowiązania wynoszącego 1,00 zł wystawiano noty odsetkowe.

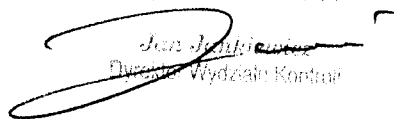
Ponadto, stwierdzono nieprawidłowości oraz uchybienia polegające m.in. na: dokonywaniu zmian warunków umowy o świadczenie usług przedszkolnych bez zachowania formy pisemnej, nieodprowadzaniu na bieżąco, na wyodrębniony rachunek bankowy, zgromadzonych dochodów budżetowych z tytułu odpłatności za przedszkole, braku bieżącej weryfikacji stanu należności z tytułu dochodów budżetowych, 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 podjąć działania mające na celu prawidłowe:

1. Ewidencjonowanie zdarzeń dotyczących majątku trwałego oraz obrotu gotówkowego.
2. Przeprowadzanie okresowych inwentaryzacji aktywów oraz dokumentowanie ich wyników.

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

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.1711.90.2011 w wersji elektronicznej
3. a/a

