



Pani Janina Hebisz-Czuba
Dyrektor

Zespół Placówek Oświatowych nr 1
ul. Wałbrzyska 50
52-314 Wrocław

Wrocław, 23 sierpnia 2012 r.

WKN-KJM.1711.36.2012
327/12

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę planową, której przedmiotem były zagadnienia organizacyjno – prawne i kadrowo – płacowe za rok szkolny 2011/2012 oraz finansowo-księgowe za rok 2011.

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

Na podstawie zakresu kontroli wskazanego w protokole, stwierdzono, że:

1. naruszono postanowienia ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r. Dz.U.Nr 152,poz. 1223 ze zm.) poprzez:
 - brak zgodności polityki rachunkowości z wymaganiami określonymi w art. 10 ust.1 ustawy,
 - naliczanie odsetek od należności przedawnionych, które zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy nie stanowią aktywów jednostki,
 - nieprawidłowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych zakupionego i zlikwidowanego majątku – art.20 ust.1 ustawy,
 - nieprawidłowe sporządzanie raportów kasowych - art.20 ust.1 ustawy,
 - brak powiązania ewidencji magazynowej artykułów żywnościowych z kosztami przygotowania posiłków ujętymi w księgach rachunkowych – art.20 ust.1 ustawy,
2. umorzenie pozostałych środków trwałych ujęto na koncie 072 w korespondencji z kontem 013, co jest niezgodne z zakładowym planem kont i z zapisem w poz. 11 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) Dz. U. Nr 128, poz.861 ze zm.,
3. naruszono postanowienia ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.) poprzez:
 - nie naliczenie odpłatności za wyżywienie dwóch wychowanków w okresie styczeń-kwiecień 2011 r., pomimo braku postanowienia sądu o zwolnieniu z opłaty - art.42 ust.5 ustawy,

- nierzetelne dokumentowanie wydawanych posiłków - art. 44 ust. 3 pkt 1a ustawy,
- 4. nie ujęto w ewidencji księgowej budynku gospodarczego, wykazanego w decyzji o trwałym zarządzie,
- 5. nie wykonano zalecenia pokontrolnego dotyczącego schodów na boisko szkolne, co narusza postanowienia art.70 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. prawo budowlane (j.t. z 2010 r. Dz.U.Nr 243, poz.1623 ze zm.),
- 6. dokonano likwidacji majątku ruchomego bez stosownego pełnomocnictwa Prezydenta Wrocławia.

Mając na względzie stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia należy:

1. przestrzegać zasad określonych w ustawie o rachunkowości i rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości,
2. rzetelnie dokumentować i rozliczać koszty ponoszone na wyżywienie wychowanków,
3. wyjaśnić stan prawny budynku gospodarczego,
4. wykonać zalecenie pokontrolne w zakresie przeglądu stanu technicznego budynku,
5. gospodarować majątkiem Zespołu zgodnie z posiadanym pełnomocnictwem.

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

Z up. Prezydenta
Marta Kujewska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

1. Pani Maria Iwona Bugajska – Dyrektor Wydziału Edukacji UMW wraz z elektroniczną wersją protokołu nr WKN-KJM.1711.36.2012
2. aa

