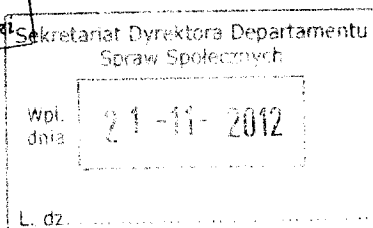
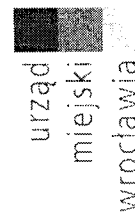


Prezydent Wrocławia



Centrum Informacji i Rozwoju Społecznego

Pan Dariusz Szrejder
Dyrektor

pl. Dominikański 6
50-159 Wrocław

Wrocław, 21 listopada 2012 r.

WKN-KPZ.1711.80.2012
479/12

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z zakończeniem kontroli przeprowadzonej w kierowanej przez Pana jednostce oraz po zapoznaniu się z treścią wniesionych dodatkowych wyjaśnień pismem z 24 października 2012 r., znak CIRS.DR.0717-1031/12, informuję o najistotniejszych nieprawidłowościach i uchybieniach stwierdzonych w trakcie kontroli:

I. W zakresie dotyczącym zabezpieczenia i gospodarowania mieniem

1. Wartość początkowa składników majątkowych wprowadzonych do ksiąg rachunkowych nie obejmowała kosztów bezpośrednich takich jak koszty transportu, przesyłki, co było niezgodne z art. 28 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz pkt IV „Metody wyceny aktywów i pasywów” polityki rachunkowości CIRS.
2. Urządzenie rekreacyjne (boisko dmuchane) o wartości 19.680,00 zł nie zostało zakwalifikowane przez jednostkę do rzeczowych aktywów trwałych. Powyższe działanie skutkowało niedokonaniem od tego środka trwałego odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, co było niezgodne z art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 6 ust. 2 rozporządzenia MF z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości... (Dz.U. Nr 128, poz. 861 ze zm.). Wartość początkową składnika odniesiono w całości w koszty jednostki, ponieważ błędnie przyjęto jego okres ekonomicznej przydatności. Ponadto, wartość składnika, zgodnie z zasadami rachunkowości CIRS (pkt II.1), kwalifikowała go do uznania za środek trwały i ujęcia na koncie 011-„Środki trwałe”.
3. Nie stosowano zasad określonych w polityce rachunkowości dotyczących kwalifikowania a następnie ewidencjonowania, do pozostałych środków trwałych, zakupionych składników majątkowych o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
4. Nie przeprowadzono inwentaryzacji w formie spisu z natury na dzień zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej oraz na dzień, w którym wystąpił wypadek losowy, co naruszyło § 3 ust. 3 instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik do polityki rachunkowości CIRS. Ponadto, potwierdzenia sald od kontrahentów dokonano bez zachowania formy pisemnej, co było niezgodne z § 10 pkt 1 i 3 ww. instrukcji.

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław
tel. +48 717 77 92 35
fax +48 717 77 92 34
wkn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

5. Wartość netto środków trwałych, w wysokości 16.797,44 zł, zakwalifikowanych do gr. 8 ujęto w bilansie na koniec 2011 r. w poz. Aktywów A.II.1.3 Urzędnika techniczne i maszyny, zamiast w poz. A.II.1.5 Inne środki trwałe.

II. W zakresie dotyczącym przestrzegania przepisów ustawy o ochronie danych osobowych

1. Nie wypełniono obowiązku informacyjnego określonego w art. 24 ust. 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2002 r., Nr 101, poz. 926 ze zm.) w stosunku do osób, których dane osobowe są przetwarzane w zbiorze pn. Rejestr wolontariuszy,
2. Ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych (za wyjątkiem ewidencji osób upoważnionych do udostępniania danych osobowych) nie zawiera zakresu upoważnienia do ich przetwarzania, co jest wymogiem art. 39 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.
3. Naruszono przepisy rozporządzenia MSWiA z 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz.U. Nr 100, poz. 1024), gdyż:
 - Polityka Bezpieczeństwa nie spełnia wymogów określonych przepisami § 4 pkt 1, 2, 3 i 4 rozporządzenia,
 - Instrukcja przetwarzania danych nie spełnia wymogu określonego w przepisie § 5 pkt 8 rozporządzenia,
 - Systemy informatyczne SAP, Excel i PEFS 2007, w których przetwarza się dane osobowe nie spełniają wymogów określonych w przepisach § 7 ust. 1 i 3 rozporządzenia.

Mając na uwadze ustalenia zawarte w protokole oraz zobowiązanie Pana do podjęcia działań zmierzających do usunięcia nieprawidłowości opisanej w pkt II. 1 i 3 niniejszego wystąpienia (w zakresie § 4 pkt 3 i 4 rozporządzenia MSWiA z sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych ...), zalecam:

1. Dokonywanie wyceny oraz ewidencjonowanie składników majątkowych jednostki z zastosowaniem przepisów ustawy o rachunkowości, rozporządzenia MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) i przyjętych w jednostce zasad rachunkowości.
2. Przeprowadzanie inwentaryzacji zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną jednostki.
3. Prawidłowe ujmowanie wartości netto składników majątkowych w bilansie jednostki.
4. Uzupełnienie ewidencji osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych o informację dotyczącą zakresu upoważnienia.
5. Dostosowanie:
 - treści Polityki Bezpieczeństwa do wymogów przepisów § 4 pkt 1 i 2 rozporządzenia MSWiA z sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych (...),
 - treści Instrukcji przetwarzania danych do wymogu przepisu § 5 pkt 8 ww. rozporządzenia,
 - systemów informatycznych SAP, Excel i PEFS 2007 do wymogów przepisu § 7 ust. 1 i 3 powyższego rozporządzenia o ile nie napotyka to istotnych, nie dających się usunąć przeszkód o charakterze prawnym, organizacyjnym lub finansowym.

O podjętych działaniach w zakresie 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

Marta Kalinowska

DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości

1. Pan Jacek Sutryk – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław
tel. + 48 717 77 92 35
fax + 48 717 77 92 34
wkn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

