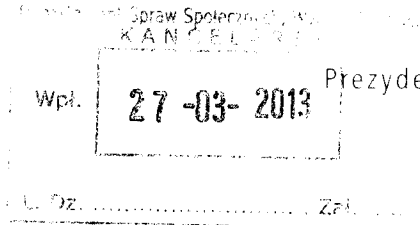


Podpis: *Marcin Ryba-Romanowski*



Prezydent Wrocławia

urząd
miejski
wrocławia



Pani Anna Puławska
Dyrektor

Przedszkole nr 102
ul. Litomska 11
53-641 Wrocław

Wrocław, 27 marca 2013 r.

WKN-KJM.1711.83.2012
150/13

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

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

Na podstawie zakresu kontroli wskazanego w protokole stwierdzono, że:

1. Obowiązująca w jednostce Polityka rachunkowości w zakresie obrotu gotówkowego, gospodarki materiałowej nie jest dostosowana do specyfiki jednostki oraz do obowiązującego stanu prawnego, natomiast księgi rachunkowe jednostki nie spełniają wymagań ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r. Dz.U. Nr 152, poz.1223 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).
2. Brak daty przekazania sprawozdań budżetowych Rb-28S i Rb-34S do Urzędu Miejskiego Wrocławia uniemożliwia stwierdzenie, czy zostały przekazane w terminie określonym w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

Zgodnie z zawartym w dniu 15.11.2010 r. Porozumieniem z Zarządem Obsługi Jednostek Miejskich, obsługa finansowo-księgowa należy do zadań ZOJM, niemniej jednak zgodnie z postanowieniami art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki ponosi kierownik tej jednostki.

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

3. Nie uwzględniono amortyzacji budynku w kalkulacji kosztów najmu pomieszczeń.
4. Nieprawidłowo ustalono pracownikowi okresy zatrudnienia uprawniające do nagrody jubileuszowej, co skutkowało wypłatą nagrody z trzyletnim opóźnieniem.
5. Nie ujęto w ewidencji księgowej oraz nie ujawniono w trakcie spisu z natury aktywów jednostki - altany do przechowywania narzędzi, wykazanej w decyzji o trwałym zarządzie.
6. Nie wykonano zaleceń pokontrolnych z przeglądu stanu technicznego budynku dotyczących remontu elewacji i wymiany ogrodzenia, czym naruszono art. 70 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. prawo budowlane (j.t. z 2010 r. Dz.U. Nr 243, poz.1623 ze zm.)

W związku z powyższym, należy:

1. W porozumieniu z ZOJM:
 - dostosować Politykę Rachunkowości do obowiązujących przepisów prawa i specyfiki jednostki,
 - przestrzegać obowiązujących przepisów ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki,
 - na sprawozdaniach budżetowych umieszczać daty przekazania ich do Urzędu Miejskiego Wrocławia.
2. Sporządzić kalkulację najmu pomieszczeń z uwzględnieniem wszystkich ponoszonych kosztów utrzymania obiektu.
3. Ustalać prawo do nagrody jubileuszowej pracowników z zachowaniem należytej staranności.
4. Wyjaśnić stan faktyczny altany do przechowywania narzędzi.
5. Wykonać zalecenia pokontrolne dotyczące remontu elewacji budynku i ogrodzenia.

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


Marta Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

1. Pan Jacek Sutryk – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
2. Pani Maria Iwona Bugajska – Dyrektor Wydziału Edukacji UMW wraz z protokołem nr WKN-KJM.1711.83.2012 w wersji elektronicznej
3. Pan Krzysztof Czaja – Dyrektor ZOJM wraz z protokołem nr WKN-KJM.1711.83.2012 w wersji elektronicznej
4. aa