



**Pani
Jolanta Mądry**

**Dyrektor
Zespołu Żłobkowo-Przedszkolnego nr 3**
im. Kardynała Joachima Meisnera
ul. Wolska 9
54-076 Wrocław



WKN-KJM.1711.70.2012
435/12

Wrocław, dnia 7 grudnia 2012 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę planową, której przedmiotem były zagadnienia organizacyjno - prawne i kadrowo - płacowe 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. zadania statutowe realizowano zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz wewnętrznymi procedurami za wyjątkiem nieprawidłowości, wobec której w trakcie kontroli podjęto działania naprawcze, tj. dostosowano niektóre zapisy regulaminu pracy do aktualnego stanu prawnego, oraz złożono zobowiązanie do informowania Prezydenta Wrocławia o zawieranych umowach najmu, zgodnie z decyzją o oddaniu nieruchomości w trwałe zarząd,
2. obowiązująca w jednostce Polityka rachunkowości w zakresie obrotu gotówkowego, gospodarki materiałowej oraz ewidencji środków trwałych nie jest dostosowana do specyfiki jednostki oraz do obowiązującego stanu prawnego, natomiast księgi rachunkowe jednostki w pełni nie spełniają wymagań ustawy o rachunkowości.

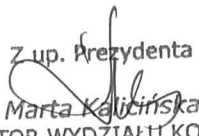
Zgodnie z zawartym w dniu 15.10.2010 r. Porozumieniem z Zarządem Obsługi Jednostek Miejskich, obsługa finansowo-księgowa należy do zadań ZOJM. Mając na uwadze powyższe, zalecenia pokontrolne w zakresie rachunkowości zostały skierowane do ZOJM, niemniej jednak zgodnie z postanowieniami art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)

odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki ponosi kierownik tej jednostki.

W związku z powyższym, należy:

1. w porozumieniu z ZOJM dostosować Politykę Rachunkowości do obowiązujących przepisów prawa i specyfiki jednostki oraz wprowadzić odpowiednie zmiany w instrukcji inwentaryzacyjnej, kasowej i obiegu dokumentów finansowo - księgowych,
2. egzekwować od głównego księgowego ZOJM, będącego głównym księgowym Zespołu rzetelne wykonywanie obowiązków zapisanych w art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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 Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

1. Pani Maria Iwona Bugajska Dyrektor Wydziału Edukacji UMW
2. aa