

Prezydent Wrocławia



URZĄD MIEJSKI WROCŁAWIA
Departament Spraw Społecznych, Wydział Edukacji
KANCELARIA

Wpł. 22 -10- 2010

Pani Marta Hołub
Dyrektor
Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 1

Ul. Zemska 16c
54-438 Wrocław

L. dz. Znt.

Wrocław, 22 października 2010 r.

WKN.II.0914-52/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W trakcie przeprowadzonej kontroli planowej w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 1 we Wrocławiu w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych za rok szkolny 2008/2009 i finansowo-księgowych za rok 2009 stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- braku pełnego zabezpieczenia szlaku komunikacyjnego wychodzącego poza teren przedszkola w sposób uniemożliwiający bezpośrednie wejście na ul. Zemską, co naruszyło § 7 ust. 4 rozporządzenie MENiS z 31 grudnia 2002r. w sprawie bhp w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz.U. z 2003r. Nr 6, poz. 69 ze zm.),
- nie ujmowaniu w ewidencji księgowej zdarzeń dotyczących rozliczeń gotówkowych, w tym m.in. polegających na przyjęciu pobranej z banku gotówki do kasy oraz jej wypłaty z kasy w formie zaliczki do rozliczenia. Pobrane z banku na podstawie czeków środki oraz zaliczki księgowano bezpośrednio na koncie 234-Pozostałe rozrachunki z pracownikami, z pominięciem konta 101-Kasa. Zespół nie prowadzi raportów kasowych dla innych wpływów i wydatków niż dotyczących opłat za przedszkole. Powyższe naruszyło art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.),
- przekazaniu do PFRON informacji INF-1 za miesiąc wrzesień i listopad 2009 r. po terminie, o którym mowa w art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz

zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2008r. Nr 14, poz. 92 ze zm.),

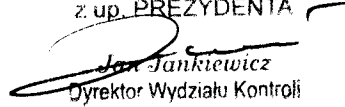
- zakwalifikowaniu kopiarki cyfrowej Toshiba do rodzaju środków trwałych niezgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – Dz.U. Nr 112, poz. 1317 ze zm. Powyższe działanie spowodowało błędne naliczanie amortyzacji, tj. według stawki 10% zamiast 14%, której wysokość określa załącznik nr 1 do ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. z 2000r. Nr 54, poz. 654 ze zm.),
- zawarciu umów najmu oraz użyczenia z pominięciem wymogów określonych w Zarządzeniu nr 955/07 Prezydenta Wrocławia z 7 maja 2007r. w sprawie określenia pełnomocnictw dla dyrektorów szkół, dla których organem prowadzącym jest Miasto Wrocław ze zm.,
- zawarciu umów o świadczenie usług przez przedszkole przez wicedyrektora przedszkola, działającego bez umocowania,
- nie sporządzeniu aneksów do umów o świadczenie usług przez przedszkole wprowadzających zmiany w opłacie za sprawowanie opieki nad dzieckiem (w ramach dodatkowych zajęć opiekuńczych), uzależnionych od minimalnego wynagrodzenia za pracę zgodnie z uchwałą nr XX/569/08 Rady Miejskiej Wrocławia z 17 kwietnia 2008 r. w sprawie opłat za świadczenia przedszkoli prowadzonych przez Miasto. Powyższe naruszyło art. 77 § 1 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm.),
- naliczeniu najemcom opłat za najem oraz media niezgodnie z zawartymi umowami. Zespół skorygował błędnie wystawione faktury sprzedaży a najemcy uregulowali zobowiązania.

Biorąc pod uwagę powyższe należy:

1. Podjąć działania mające na celu zabezpieczenie szlaku komunikacyjnego wychodzącego poza teren przedszkola w sposób uniemożliwiający bezpośrednie wejście na ul. Zemską.
2. Ujmować w ewidencji księgowej zdarzenia dotyczące rozliczeń gotówkowych, zgodnie z przepisami.
3. Przekazywać do PFRON miesięczne informacje INF-1 w terminie określonym w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
4. Dokonać zmiany kwalifikacji urządzenia biurowego do odpowiedniego rodzaju środka trwałego oraz zastosować odpowiednią stawkę amortyzacyjną.
5. Zawierać umowy najmu i użyczenia zgodnie z wymogami określonymi w Zarządzeniu nr 6114/09 Prezydenta Wrocławia z 28 kwietnia 2009 r.
6. Zawierać umowy o świadczenie usług przez przedszkole przez dyrektora.
7. Dokonywać zmian umów o świadczenie usług przez przedszkole w formie pisemnej, zgodnie z przepisami Kodeksu Cywilnego.
8. Naliczać opłaty z tytułu najmu oraz za zużycie mediów zgodnie z zawartymi umowami.

W związku z podjęciem w trakcie kontroli działań naprawczych w zakresie uchybień dotyczących nieprawidłowego ujmowania w ewidencji księgowej faktur zakupu, nie formułowano wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

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

Jan Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pan Krzysztof Czaja – Dyrektor Wydziału Edukacji UMW
2. WKN – aa

