



Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy nr 10
im. Janusza Korczaka

Pani Ewa Płaksej
Dyrektor

ul. Parkowa 27
51-616 Wrocław

WKN-KPZ.1711.35.2017
00057036/2017/W

Wrocław, 10 lipca 2017 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w kierowanej przez Panią Dyrektor jednostce, której przedmiotem były:

1. Zagadnienia organizacyjno-prawne i kadrowo-płacowe, za rok szkolny 2015/2016.
2. Zagadnienia finansowe, za 2016 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.35.2017, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Na podstawie dokumentacji wskazanej w protokole kontroli stwierdzono wystąpienie następujących nieprawidłowości:

1. w dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości:
 - nie określono metody rozchodu zapasów z magazynu materiałów oraz zastosowania cen ewidencyjnych przy wycenie materiałów w magazynie,
 - nie opisano sposobu i częstotliwości przeprowadzanych analiz dotyczących ustalania odpisów aktualizujących należności, uwzględniając art. 7 ustawy o rachunkowości,
 - w Planie kont, ustalającym wykaz kont księgi głównej ujęto konto 770 (Zyski nadzwyczajne) oraz konto 771 (Straty nadzwyczajne), które zgodnie z § 1 pkt 2) rozporządzenia MF z dnia 02.11.2015 r., zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych 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, zostały uchylone z dniem 01.01.2016 r.,
 - nie aktualizowano w formie pisemnej dokumentacji dotyczącej Polityki rachunkowości,
- czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt, 2, 3, ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości,

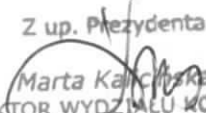
2. ewidencję zapasów materiałów prowadzono na koncie 330 zamiast na koncie 310, co jest sprzeczne z opisem załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...),
3. dane z ksiąg pomocniczych nie są uzgadniane z saldami i zapisami na koncie 221 księgi głównej co jest sprzeczne z wymogiem art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
4. nie pobrano od czterech pracowników oświadczeń informujących o spełnieniu wymogu określonego w 6 ust. 1 pkt 2, ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych,
5. pracownicy nie zostali powiadomieni w pełnym zakresie o warunkach zatrudnienia, co naruszyło przepis art. 29 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy,
6. nie wyegzekwowano należności w kwocie 84.683,89 zł, z tytułu wyżywienia wychowanków w internacie.

Mając na uwadze, że w trakcie kontroli:

- pracownicy złożyli stosowne oświadczenia spełniające wymogi ustawy o pracownikach samorządowych,
 - poinformowano pracowników w pełnym zakresie o warunkach zatrudnienia,
- zalecam:

- przestrzeganie przepisów dotyczących zasad rachunkowości wynikających z ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeń wykonawczych wydanych do tej ustawy, w tym sporządzenie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości zgodnie z art. 10 ww. ustawy,
- podjęcie dalszych działań windykacyjnych, w tym skierowanie spraw do radców prawnych w Centrum Usług Informatycznych, mających na celu wyegzekwowanie spłaty należności z tytułu wyżywienia w internacie.

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

Z up. Prezydenta

Marta Karczmarz
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.35.2016 w wersji elektronicznej.

