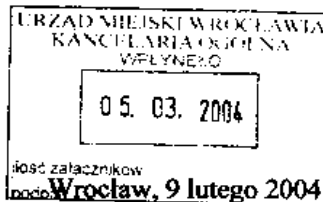


URZĄD MIEJSKI
WROCLAWIA



BAK.II.0912-193/89/2003

Pani
KRYSTYNA SZUMILAK
Dyrektor
Zespołu Szkół Gastronomicznych
ul. Kamienna 86
50-547 Wrocław

Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło kontrolę Zespołu Szkół Gastronomicznych we Wrocławiu, w zakresie zagadnień organizacyjno-prawnych i kadrowo-płacowych w roku Szkolnym 2003/2004 oraz w zakresie spraw finansowo-księgowych za 2003 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz wręczono Pani Dyrektor.

Kontrola wykazała, iż Zespół na ogół prawidłowo realizował swoje zadania statutowe.

Stwierdzono jednak pewne nieprawidłowości dotyczące:

1. Uchwalenia i wprowadzenia w życie statutu szkoły polegające na:
 - braku uchwalenia statutu przez Radę Szkoły zgodnie z art. 50 ust. 1 ustawy o systemie oświaty z 7 września 1991 r. z 7 września 1991 r. (t. j. Dz.U. z 1996 r., nr 67, poz.329);
 - braku określenia w statucie szczegółowo organizacji biblioteki szkolnej stosownie do przepisu § 8 ust. 1 rozporządzenia MEN z 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. nr 61, poz.624 ze zm.).
2. Podpisania umowy najmu nr 5/2003 z 4 października 2003 r. przez
 - kierownika gospodarczego Zespołu bez stosownego upoważnienia do tej czynności prawnej.
3. Niepodjęcia żadnych udokumentowanych czynności w celu odzyskania należności z tytułu wynajmu pomieszczeń szkolnych,
4. Braku prawidłowego przebiegowania pod datą 31 grudnia 2002 r. kwoty zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 w kwocie wykazanej w sprawozdaniu Rb-28S.

5. Nieprzeprowadzenia inwentaryzacji należności na koniec roku obrotowego 2002.
6. Niewskazania w zakładowym planie kont gospodarstwa pomocniczego zakresu stosowania stałych cen ewidencyjnych w ewidencji rzeczowych aktywów obrotowych, jak również nieopisania sposobu kalkulacji kosztów wyrobów gotowych.
7. Składania niezgodnie z właściwością bezpośrednio w Urzędzie Miejskim Wrocławia, zamiast w jednostce budżetowej, niżej wymienionych dokumentów sporządzanych przez gospodarstwo pomocnicze:
 - bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2002 r.,
 - sprawozdań Rb-31 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2002 r. i za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2003 r.,
 - planu finansowego na 2004 r.Powyższe uchybienie powodowało, że dokumenty te nie były akceptowane przez dyrektora jednostki, która je powołała.
8. Wykazania przewidywanej straty na koniec roku 2003 w kwocie 58.601,00 zł w rachunku wyników skorygowanego planu finansowego 2003 r. przedstawionego w sprawozdaniu Rb-31, sporządzonym na dzień 30 czerwca 2003 r.

Podając powyższe uwagi do wiadomości Pani Dyrektor oraz uwzględniając ustalenia zawarte w protokole, wnoszę o:

1. Uchwalenie statutu zgodnie z ustawą o systemie oświaty oraz określenie w nim szczegółowej organizacji biblioteki szkolnej, stosownie do przepisów rozporządzenia MEN z 21 maja 2001 r. w sprawie statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół.
2. Wprowadzenie aneksem do regulaminu pracy zmiany polegającej na skreśleniu § 7 pkt 5c przyznającego nauczycielowi nieodpłatnie herbatę w ilości 100 g miesięcznie.
3. Zawieranie wszystkich umów najmu przez dyrektora Zespołu zgodnie z udzielonym pełnomocnictwem, stosownie do Zarządzenia Prezydenta Wrocławia nr 537/03 z 8 kwietnia 2003 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto.
4. Podjęcie skutecznych działań zmierzających do terminowego regulowania wpłat za najem pomieszczeń oraz bieżącą windykację należności w celu uniknięcia naruszenia dyscypliny budżetowej (art. 138. ust. 1 ustawy o finansach publicznych - Dz. U. z 2003 r. nr 15, poz. 148).
5. Przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych zgodnie z załącznikiem nr 2 do

rozporządzenia M.F. z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 153, poz. 1752).

6. Przeprowadzanie na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzacji należności zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. nr 121, poz. 591).
7. Dostosowanie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte przez gospodarstwo pomocnicze do specyfiki jednostki, z uwzględnieniem:
 - opisu stosowanych cen ewidencyjnych składników rzeczowego majątku obrotowego (art. 34 ust. 2 ustawy o rachunkowości),
 - sposobu opracowania kalkulacji kosztów wyrobów gotowych (art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości).
8. Składanie przez gospodarstwo pomocnicze sprawozdania Rb-31 półrocznego i rocznego zgodnie z załącznikiem nr 4 rozp. M. F. z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 24, poz. 279) oraz bilansu zgodnie z § 18 pkt 3. rozp. M.F. z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
9. Rozważenie celowości utrzymania gospodarstwa pomocniczego w dotychczasowej formie organizacyjnej, mając na uwadze art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji powyższych wniosków proszę powiadomić mnie w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

Z up. PREZYDENTA

Włodzisław Patała
Sekretarz Miasta Wrocławia

Do wiadomości:

1. Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych
Pan Władysław Sidorowicz
2. Dyrektor Wydziału Edukacji UM
Pani Lilla Jaroń.
3. BAK.II.-a/a.