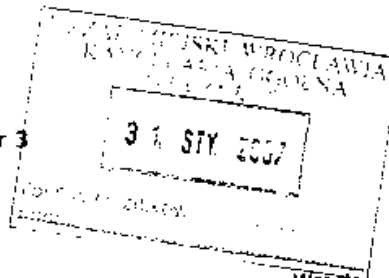




Pani Krystyna Śnieżawska
Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 3
ul. Inflancka 13
50-426 Wrocław



Wrocław, 8 grudnia 2006

BKN.II.0912-224/2006

Uprzejmie informuję, że Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w listopadzie 2006 r. planową kontrolę Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 3, ul. Inflancka 102 we Wrocławiu. Zakres kontroli obejmował: kompleksową kontrolę za rok szkolny 2005/2006, w zakresie spraw finansowo-księgowych za rok 2005.

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

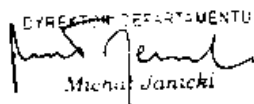
Kontrola wykazała, że zakres zadań był realizowany na ogół poprawnie jednakże stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- nieprzeprowadzeniu inwentaryzacji magazynów żywności według stanu na 31.12.2005 r. w formie spisu z natury oraz braku zarządzeń Dyrektora Zespołu w sprawie inwentaryzacji magazynu oraz kasy;
- ewidencjonowaniu faktur zakupu w miesiącu dokonania płatności, zamiast w miesiącu wystawienia faktury, co jest niezgodne z zasadą memoriału;
- przekroczeniach limitu pogotowia kasowego ustalonego przez Dyrektora Zespołu w instrukcji kasowej;
- braku, w aktualnie realizowanych umowach, zapisu dotyczącego naliczania odsetek w przypadku dokonywania przez najemców nieterminowych wpłat.

Mając na uwadze powyższe oraz ustalenia zawarte w protokole wnoszę o:

1. Przeprowadzanie inwentaryzacji magazynów żywności na koniec roku budżetowego w formie spisu z natury zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz dokonywanie inwentaryzacji na podstawie zarządzeń Dyrektora jednostki.
2. Ujmowanie w księgach rachunkowych faktur zakupu w ramach poszczególnych miesięcy z przestrzeganiem przepisu art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2002 r., Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
3. Przestrzeganie wysokości limitu kasowego ustalonego w jednostce na dany rok budżetowy.
4. Wprowadzenie do obowiązujących umów najmu pomieszczeń zapisów dotyczących naliczania odsetek w przypadku nieterminowych wpłat należności z tytułu najmu.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę mnie powiadomić w terminie do 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Michał Janicki

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń
- Dyrektor Wydziału Edukacji
2. BKN.II.- a/a.