

Wrocław, 27 kwietnia 2005 r.
BAK.II.0912-45/2005



**Pani
Monika Słowik
Dyrektor
Wrocławskiego Toru
Wyścigów Konnych Partynice
ul. Zwycięska 2
53-033 Wrocław**

Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w kwietniu 2005 r. kontrolę Wrocławskiego Toru Wyścigów Konnych Partynice w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych i finansowo-księgowych za 2004 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz Pani otrzymała. Kontrola ujawniła następujące nieprawidłowości i uchybienia w bieżącej działalności.

W zakresie spraw organizacyjno-prawnych stwierdzono m.in. że:

- wypłacano dodatki do wynagrodzeń za obsługę kasy, za prowadzenie spraw związanych z obsługą sekretariatu oraz za prowadzenie zaopatrzenia mimo, że tych dodatków nie przewidywał regulamin wynagradzania obowiązujący w WTWK w 2004 r.;
- przyznano dodatek za pracę wykonywaną w warunkach uciążliwych, szkodliwych dla zdrowia lub niebezpiecznych przy drugim stopniu uciążliwości lub szkodliwości w wysokości 15 % stawki godzinowej wynikającej z najniższego wynagrodzenia zasadniczego niezgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego.

W zakresie spraw finansowo-księgowych stwierdzono, że:

- dokumentacja przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości zawierała jedynie opis typowych zapisów na kontach;
- nie naliczono amortyzacji środków trwałych równoległe z umorzeniem środków trwałych,
- nie dokonywano przeksięgowania na konto „Fundusz jednostki” pod datą sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S zrealizowanych dochodów oraz wydatków budżetowych wg zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych;
- nie dokonano amortyzacji zakupionej licencji na program komputerowy o wartości początkowej 6.519,30 zł;
- w okresie od 28 grudnia 2004 do 15 stycznia 2005 r. jednostka przeprowadziła inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych. Stwierdzono, że podczas inwentaryzacji nie dokonano spisu z natury znajdujących się na terenie WTWK powierzonych do treningu koni, będących własnością innych jednostek.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz inne ustalenia opisane w protokole kontroli wnoszę o:

1. Ustalenie zasad wynagradzania pracowników jednostki zgodnie z regulaminem wynagradzania opracowanym w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 61, poz. 708).
2. Opracowanie dokumentacji określającej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości zgodnie z art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694), z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).
3. Dokonywanie amortyzacji programów komputerowych o wartości powyżej 3.500 zł, na które WTWK posiada licencję, w okresie nie krótszym niż dwa lata, na podstawie art.16 m ust. 1 pkt 1 ustawy

o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654, z późn. zm.).

4. Przeprowadzanie inwentaryzacji w zakresie określonym w art. 26 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694).

O podjętych działaniach oraz szczegółowym sposobie wykonania powyższych wniosków proszę powiadomić mnie w nieprzekraczalnym terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

Z up. PREZYDENTA

Włodzisław Patajas
Sekretarz Miasta Wrocławia

Do wiadomości:

1. Pan Zbigniew Komar
Dyrektor Departamentu
Infrastruktury i Gospodarki
2. Pan Maciej Bluj
Skarbnik Miasta Wrocławia
3. BAK a/a