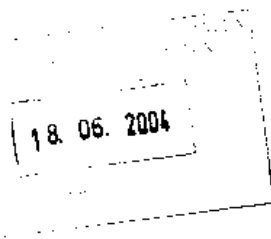


**URZĄD MIEJSKI
WROCŁAWIA**

BAK.II.0912-59/2004

Wrocław, 17 maja 2004 r.



**Pani
Elżbieta Mielczarek
Dyrektor
Zespołu Szkół Integracyjnych
ul. Nowodworska 78/82
54-438 Wrocław**

Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w kwietniu br. kontrolę w zakresie zagadnień organizacyjno – prawnych i kadrowo – płacowych za rok szkolny 2003/2004, finansowo – księgowych za 2003 r.

Ustalenia kontroli zostały opisane w protokole, którego egzemplarz przekazano Pani Dyrektor.

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości polegające na:

- nieprawidłowym kompletowaniu i przechowywaniu dokumentów księgowych,
- braku kompletnych ksiąg rachunkowych za 2003 r. stanowiących podstawę do sporządzania sprawozdań Rb-28S i Rb-32,
- prowadzeniu rachunkowości jednostki oraz sporządzaniu sprawozdań Rb-28S i Rb-32 niezgodnie z obowiązującymi przepisami,
- braku dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- przekroczeniu planu finansowego w zakresie wydatków budżetowych,
- nierozliczeniu dotacji otrzymanej za 2003 r.,
- nieprzeprowadzeniu na 31.12.2003 r. inwentaryzacji aktywów i pasywów,
- wykazaniu w bilansie na 31.12.2003 r. wartości budynku wyższej, niż to wynika z ewidencji analitycznej.

W czasie trwania kontroli podjęto działania, w wyniku których m.in.:

- uaktualniono i złożono do akceptacji w związkach zawodowych regulaminy: pracy, wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami i Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dostosowując ich postanowienia do obowiązujących przepisów,
- skompletowano i zarchiwizowano dokumenty księgowe dotyczące 2003 r. oraz uzupełniono na nich zapisy odnośnie zakwalifikowania w księgach rachunkowych,
- zaprowadzono księgi rachunkowe dotyczące 2003 r.,
- uzupełniono dokumentację i dokonano rozliczenia z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

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

1. Prowadzenie rachunkowości Zespołu w sposób przewidziany ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz.U. nr 76 poz. 694 ze zm.), ustawą z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2003 r. Dz.U. nr 15 poz. 148 ze zm.) oraz aktami wykonawczymi.
2. Sporządzanie sprawozdań Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych oraz Rb-32 z wykonania przychodów i wydatków środka specjalnego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 24 poz. 279 ze zm.).
3. Sporządzenie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wymaganej art.10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz IV rozdziałem rozporządzenia Ministra Finansów z 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 ze zm.).
4. Dokonywanie wydatków do wysokości określonej planem finansowym zgodnie z art.26 ust.1 pkt 2 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.
5. Rozliczenie otrzymanej na 2003 r. dotacji.
6. Przeprowadzanie inwentaryzacji aktywów i pasywów w sposób i w terminach określonych ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
7. Wyjaśnienie różnicy pomiędzy wartością budynku wykazaną w bilansie a ewidencją analityczną (księgi inwentarzowe).

O sposobie realizacji powyższych zaleceń pokontrolnych proszę powiadomić mnie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.



Z up. PREZYDENTA

Włodzimierz Potęgas
Sekretarz Miasta Włocławka

Do wiadomości:

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