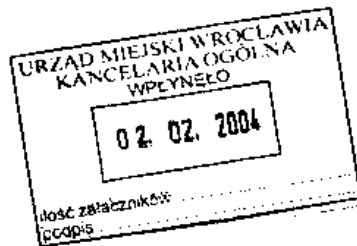


URZĄD MIEJSKI  
WROCLAWIA

BAK.II.0912-186/2003

Wrocław, 6 stycznia 2004 r.



**Pan**  
**Tadeusz Szydłowski**  
**Dyrektor**  
**Zespołu Szkół nr 23**  
**ul. J. Wł. Dawida 9/11**  
**50-527 Wrocław**

Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w grudniu 2003 r. rekontrolę w zakresie wykonania przez Zespół Szkół nr 23 we Wrocławiu zaleceń pokontrolnych.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Panu Dyrektorowi.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 2 kwietnia 2003 r. ujęto 31 zaleceń, z których terminowo i w sposób prawidłowy wykonano jedynie 22. Z pozostałych dziewięciu, sześć zrealizowano w sposób niepełny. W przypadku trzech zaleceń nie podjęto działań zmierzających do ich realizacji. Dotyczyły one:

- zapewnienia prawidłowej kontroli dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- dokonywania poprawek w dokumentach księgowych w sposób określony w art.22 ustawy o rachunkowości,
- wyjaśnienia i ostatecznego uregulowania spraw związanych z niezadeklarowanym i niezapłaconym podatkiem VAT w kwocie 1.371,70 zł z tytułu sprzedaży obiadów na zewnątrz osobom trzecim oraz podwójnie wystawionej faktury VAT za najem sali gimnastycznej na kwotę 640,33 zł i korekty do wyżej wymienionej faktury na kwotę 469,24 zł.

W zakresie pozostałych zaleceń oraz wykonanych w sposób niepełny ujawniono następujące nieprawidłowości:

- brak aneksu do statutu w zakresie zmian uchwalonych przez Radę Szkoły,

- niedostosowanie Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami do przepisów Kodeksu pracy, rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych m.in. w zakresie wysokości nagród jubileuszowych, przyznawania dodatku BHP i limitu godzin „ponadwymiarowych”,
- nieprzestrzeganie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych w zakresie organizowanych przetargów na roboty budowlane oraz pozostałych dostaw w trybie zapytania o cenę,
- brak potwierdzenia wpłaty należności od AZS Klub Środowiskowy na kwotę 79,84 zł,
- nieokreślanie na wnioskach terminu rozliczania zaliczek,
- sporządzenie sprawozdań Rb-28S (dotyczy §3020,4010,4440) i Rb-27S (§092) na 30.09.2003 r. oraz Rb-32 na 30.06.2003 r. w oparciu o dane nie wynikające z ksiąg rachunkowych,
- brak uzgodnień wartości pozostałych środków trwałych (konto księgowo 013) pomiędzy księgami pomocniczymi (inwentarz), a księgą główną - różnica wynosi 16.883,52 zł,
- sporządzanie dziennych raportów żywieniowych bez podawania kosztów poszczególnych posiłków.

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

1. Sporządzenie aneksu do statutu Zespołu w zakresie zmian uchwalonych przez Radę Szkoły.
2. Dostosowanie regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami do przepisów ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. Dz.U. z 1998 r. nr 21, poz.94 ze zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 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 ze zm.) oraz uchwały nr 648/02 Zarządu Miasta Wrocławia z dnia 9 kwietnia 2002 r.
3. Podjęcie skutecznych działań zmierzających do zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (t.j. z 2002 r. Dz.U. nr 72, poz 664 ze zm.).
4. Wyjaśnienie i prawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych Zespołu należności od AZS Klub Środowiskowy w kwocie 79,84 zł.
5. Poddawanie dokumentów księgowych kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, wskazywanie sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej.
6. Określanie na wnioskach o zaliczkę terminu jej rozliczania.
7. Sporządzanie sprawozdań w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 13 marca

2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 24, poz. 279 ze zm.).

8. Ustalenie rzeczywistej wartości pozostałych środków trwałych (konto księgowe 013).
9. Dokonywanie poprawek zgodnie z art.22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2002 r. nr 79, poz. 694 ze zm.).
10. Wyjaśnienie i ostateczne uregulowanie spraw związanych z niezadeklarowanym i niezapłaconym podatkiem VAT w kwocie 1.371,70 zł z tytułu sprzedaży obiadów na zewnątrz oraz podwójnie wystawioną fakturą VAT za najem sali gimnastycznej na kwotę 640,33 zł i korekty do wyżej wymienionej faktury na kwotę 469,24 zł.
11. Sporządzanie dziennych raportów żywieniowych z podaniem kosztów poszczególnych posiłków.
12. Podjęcie zdecydowanych działań organizacyjno – kadrowych zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i zapewnienia w przyszłości realizacji zadań w oparciu o obowiązujące przepisy.

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

Z up. **PREZYDENTA**

*Włodzisław Patalski*  
Sekretarz Miasta Wrocławia

**Do wiadomości:**

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