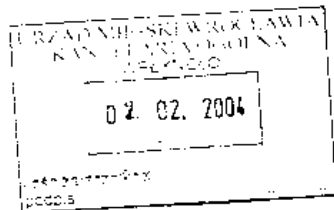


URZĄD MIEJSKI  
WROCŁAWIA

BAK.II.0912-187.2003

Wrocław, 7 stycznia 2004 r.



**Pani**  
**Ewa Plaksej**  
**Dyrektor**  
**Specjalnego Ośrodka**  
**Szkolno-Wychowawczego nr 10**  
**im. Janusza Korczaka**  
**ul. Parkowa 27**  
**51-616 Wrocław**

Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w grudniu 2003 r. kontrolę Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 10, w zakresie zagadnień organizacyjno-prawnych i kadrowo-płacowych wg stanu na czas kontroli oraz finansowo-księgowych za 2002 r. i I półrocze 2003 r.

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

Pozytywnie oceniono niezwłoczne wyeliminowanie w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień związanych z ochroną danych osobowych, organizacją i stosunkiem pracy oraz w zakresie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości t. j.:

- opracowanie i wdrożenie procedury ochrony danych osobowych określającej zbiory danych, sposób zarządzania systemem informatycznym oraz obowiązki pracowników w omawianym zakresie,
- opracowanie i wdrożenie „Instrukcji kancelaryjnej” (wraz z rzeczowym wykazem akt i strukturą organizacyjną archiwum jednostki),
- opracowanie regulaminu nagród dyrektora dla pracowników administracyjnych i obsługowych,
- opracowanie zasad gospodarowania odzieżą ochronną, roboczą i obuwiem roboczym oraz tabeli przysługujących pracownikom sortów odzieżowych,
- opracowanie dokumentacji dotyczącej przyjętych zasad rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.).

Obok tych pozytywnych faktów wystąpiły nieprawidłowości polegające na:

- braku poddania dokumentów księgowych merytorycznej kontroli stosownie do zasad rachunkowości przyjętych w Ośrodku (liczne przypadki);
- braku wskazania w dowodach księgowych miesiąca, ich ujęcia w księgach rachunkowych;
- braku ujęcia w księgach rachunkowych w 2002 r. faktur za otrzymane dostawy i usługi na łączną kwotę 6 229,06 zł dotyczące 2002 r.;

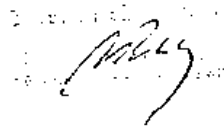
- braku kont analitycznych w zakresie rozrachunków z odbiorcami i dostawcami-faktury księgowano po ich uregulowaniu, a nie w momencie wystawienia,
- prowadzeniu wspólnego rachunku bankowego dla środków specjalnych i środków stanowiących dochód budżetu Gminy;
- dekretacji dokumentów oraz księgowaniach niezgodnych z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, a w szczególności:
  - 1) nieprawidłowe księgowanie środków pieniężnych na wynagrodzenie nauczycieli na styczeń 2003 r. (na koncie 140 „środki pieniężne w drodze” zamiast na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
  - 2) wykazane w aktywach bilansu za 2002 r. „Pozostałe należności” zostały niesłusznie zawyżone o kwotę 257 272,89 zł, jak również strata netto wykazana w pasywach zanizona o powyższą kwotę. Wynika to z błędnego księgowania tzw. „13” wraz z pochodnymi;
  - 3) błędne księgowania na kontach „Fundusz jednostki”, „Straty i zyski oraz wynik finansowy”,
- braku zgodności pomiędzy danymi wykazanymi w bilansie na 31.12.2002 r. a zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej wg stanu na 31.12.2002 r. oraz w sprawozdaniu Rb – 32 za okres od początku roku do 30.06.2003 r., a zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej wg stanu na 30.06.2003 r. w zakresie wykonanych przychodów i stanu środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego, (nieprawidłowe ujęcie w sprawozdaniu opłat w kwocie 3.636,64 zł za wyżywienie wychowanków zakwaterowanych w internacie;
- stosowaniu nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do przychodów środków specjalnych,
- ujmowaniu w księgach rachunkowych nieprawidłowego stanu zapasów w magazynie pościeli, braku ewidencji pozabilansowej dla pościeli używanej,
- zastosowaniu nieprawidłowych stawek amortyzacyjnych odnośnie dwóch środków trwałych.

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

1. Poddawanie dokumentów księgowych kontroli merytorycznej zgodnie z przyjętymi w Ośrodku zasadami rachunkowości.
2. Prawidłowe kwalifikowanie dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych i wskazanie miesiąca ich ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
3. Prowadzenie bieżącej ewidencji operacji gospodarczych na koncie „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.
4. Gromadzenie środków pieniężnych stosownie do posiadanych rachunków bankowych.
5. Dekretację oraz ewidencję operacji gospodarczych zgodnie z rozporządzeniem 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).
6. Sporządzanie bilansu oraz obowiązujących sprawozdań na podstawie zapisów w księgach rachunkowych.
7. Stosowanie klasyfikacji przychodów środków specjalnych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. nr 68, poz. 634).
8. Ujmowanie w ewidencji księgowej na koncie „Materiały-magazyn pościelowy” wyłącznie pościeli nowej, nie wydanej do używania.

9. Stosowanie stawek amortyzacyjnych zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych. (Dz. U. z 2002 r. nr 54, poz. 654 ze zm.).
10. Zawarcie stosownej umowy z Zakładem Energetycznym.
11. Sfinalizowanie oceny ryzyka zawodowego związanego z pracą wykonywaną w Ośrodku i poinformowanie o nim pracowników w zaplanowanym przez Panią Dyrektor terminie, tj. do końca I kwartału 2004 r.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji powyższych zaleceń pokontrolnych proszę poinformować mnie w terminie dwóch miesięcy od otrzymania niniejszego wystąpienia.



Do wiadomości:

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