

## Wyciąg

z protokołu kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 2  
58-300 Wałbrzych, ul. Królewiecka 7.

Na podstawie upoważnienia nr BO.077.344.2011 z dnia 26 września 2011 r., w dniach od 27 września 2011 r. do 06 października 2011 r. kontrolę przeprowadził pracownik Biura Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.

Zakresem kontroli objęto realizację zaleceń wydanych po przeprowadzonej kontroli w roku bieżącym.

Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli, dwustronnie podpisanym w dniu 12 października 2011 r. do treści którego, zastrzeżeń nie wniesiono.

Oceniając poprawność wykonania zaleceń pokontrolnych, ustalono:

- nie skorygowano klasyfikacji budżetowej wskazanej przy pobraniu gotówki z banku o faktycznie poniesione wydatki,
- powierzono głównemu księgowemu „uaktualniony zakres czynności (...)”, wskazując m.in. uprawnienia wynikające z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), który określa odpowiedzialność i obowiązki a nie uprawnienia,
- ocena poprawności bieżącej realizacji zalecenia nr 7 w zakresie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych w sposób polegający na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych, możliwa będzie w przypadku ksiąg za 2011 r., których zamknięcie nastąpi w 2012 r.,
- na dzień 31 sierpnia 2011 r. obroty narastająco kont 130 Wn i 223 Ma w dalszym ciągu świadczą o braku przestrzegania zasady czystości obrotów na koncie 130,
- zakupione w latach 2001 i 2004 wartości niematerialne i prawne ujęto w księgach 2011r. na podstawie protokołu „ujawnienia wartości niematerialnych i prawnych w używaniu (...)” jako ujawnione w księdze inwentarzowej wyposażenia. Nie przedłożono dokumentacji świadczącej o przeprowadzeniu inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald, jakiej winny podlegać wartości niematerialne i prawne.

Z uwagi na fakt, że w trakcie kontroli główny księgowy rozwiązał umowę o pracę z zachowaniem dwutygodniowego okresu wypowiedzenia począwszy od dnia 05 października 2011 r. i przebywał od tego dnia na zwolnieniu lekarskim, odstąpiono od sprawdzenia poprawności wykonania zaleceń pokontrolnych nr 8, 10 i 12.

W świetle powyższego, na 9 sprawdzonych zaleceń (na 12 wydanych), w czterech przypadkach stwierdzono brak wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych w bieżącym roku.