



URZĄD MIEJSKI W OŚCIEŹNIE
KANCLARZ GOSPODARSTWA

10 -06- 2008

DATE: _____

BKN.II.0914-65/2007

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w czerwcu 2007 r. kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych i kadrowo-płacowych za rok szkolny 2005/2006 oraz finansowo-księgowych za 2006 rok. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Dyrektor.

Podczas kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości przy realizacji wymienionych zadań:

I. Uchybienia, które usunięto w czasie kontroli:

1. Dostosowano do aktualnego stanu prawnego n/w akty wewnętrzne:

Regulamin Pracy w zakresie:

- terminu wydawania świadectwa pracy po rozwiązaniu umowy o pracę,
- sposobu obniżania wymiaru czasu pracy z tytułu występujących świąt w tygodniu roboczym,
- okresu trwania urlopu macierzyńskiego,
- obowiązującej podstawy prawnej wynagradzania pracowników samorządowych.

Regulamin Wynagradzania Pracowników w zakresie:

- obowiązującej podstawy prawnej wynagradzania pracowników administracji i obsługi.

Regulamin Premiowania i Wynagradzania – wprowadzono brakujące zapisy dotyczące zasad przyznawania nagród pracownikom administracji i obsługi, będące usankcjonowaniem dotychczas stosowanych kryteriów.

Politykę Rachunkowości:

- zaktualizowano plan kont dostosowany do wymagań rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont (Dz.U. nr 142 poz.1020),
 - wprowadzono aktualne podstawy prawne dotyczące rozliczania zaliczek przez pracowników oraz
 - uaktualniono podstawę prawną dotyczącą warunków ustalania należności z tytułu podróży służbowych - rozporządzenie MPPiS z 19 grudnia 2002 r. (Dz.U. nr 236 poz. 1990 z 2004 r).
2. Opracowano, zakres czynności pracownikowi prowadzącemu kasę, który potwierdził przyjęcie do wiadomości i stosowania.
3. Dokonano zmiany kolejnej (czwartej) umowy o pracę na czas określony z pracownikiem ds. kadr na umowę na czas nieokreślony, stosownie do postanowień art. 25.1 Kodeksu Pracy (Dz. U. nr 21 poz. 94 z 1996r)

II. Pozostałe uchybienia i nieprawidłowości:

1. Księgi rachunkowe gimnazjum nie spełniają wymagań podanych w ustawie o rachunkowości (Dz. U. nr 76 poz. 694 ze zm. z 2002r), a mianowicie:
- program, przy użyciu którego są prowadzone nie zapewnia automatycznego przenoszenia sald po zamknięciu ksiąg, brak na nich oznaczenia roku obrotowego, daty sporządzenia, nazwy jednostki, nazwy programu (art. 13 ust. 4 i 5 powołanej ustawy),
 - wydrukowane zbiory danych uzyskane z programu po zamknięciu ksiąg są niepełne - brak bilansów otwarcia, dziennik zawiera tylko wielkość obrotów Wn i Ma, nie wykazuje poszczególnych zarejestrowanych, pozycji zdarzeń gospodarczych (art.24 ust.4 pkt.4 powyższej ustawy).
2. Wprowadzane do urzędów księgowych raporty kasowe:
- nie posiadają dekretów (14 na 19 skontrolowanych), co jest niezgodne z postanowieniami art. 21 ust.1 pkt1 ustawy o rachunkowości, który zobowiązuje do stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz do złożenia podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie,
 - dotyczące danego okresu sprawozdawczego zawierają dokumenty pochodzące z poprzednich okresów sprawozdawczych (do 6 m-cy wstecz), co narusza postanowienia art.20 ust.1 ustawy o rachunkowości, który zobowiązuje do wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (j.t. Dz. U. nr 76 poz. 694 ze zm.).
3. Zapisy zbiorcze wprowadzane do raportów kasowych dokumentujące zapłatę za dostawy i usługi nie wskazują jakich dokumentów źródłowych dotyczą, co jest niezgodne z warunkami podanymi w art.20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, który zobowiązuje do wymienienia pojedynczych dokumentów źródłowych w księgowym dowodzie zbiorczym.

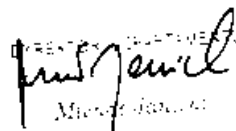
4. W rozliczeniach zaliczek każdorazowo brak dat dokonywania operacji wypłaty i rozliczenia zaliczek wbrew postanowieniom art. 21 ust. 1 pkt.4 ustawy o rachunkowości, który określa, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą, także datę sporządzenia dowodu.
5. Na dowodach kasowych Kw- kasa wypłaci każdorazowo brak podpisu osoby pobierającej gotówkę z kasy, co jest sprzeczne z brzmieniem art. 21 ust. 1 pkt. 5 ustawy o rachunkowości, który mówi, że dowód księgowy powinien zawierać m.in. podpis osoby, której wydano składniki aktywów.
6. Nagminne przekraczanie (77,77% sald wykazanych w raportach) ustalonego w zakładowej instrukcji kasowej limitu pogotowia kasowego, co świadczy o nieprzestrzeganiu tejże instrukcji, a tym samym narusza postanowienia art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje kierownika jednostki do zapewnienia przestrzegania ustalonych procedur.
7. Wystawianie rachunków za wynajem pomieszczeń szkolnych (za jednym wyjątkiem) w terminie 24 - 30 dni po zakończeniu miesiąca, co uniemożliwiało zachowanie obowiązującego terminu zapłaty, określonego w umowie.
8. Rozliczanie kosztów amortyzacji z pominięciem konta 761 - „pokrycie amortyzacji „ co jest działaniem naruszającym postanowienia pkt.67 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont (Dz.U. nr 142 poz.1020).
9. Wprowadzanie do ewidencji księgowej środków trwałych, zbiorczego zapisu „polecenie księgowania“ (jedną kwotą na koniec roku obrotowego) na podstawie sumowania księgi inwentarzowej co jest niezgodne z postanowieniami art. 14 ust. 1 oraz 15 ust.1 ustawy o rachunkowości, które zobowiązują do ujęcia w dzienniku wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w okresie sprawozdawczym oraz zgodnie z zasadą podwójnego zapisu jednoczesne zawarcie zapisu na koncie księgi głównej w kolejności chronologicznej.
10. Wykazanie zobowiązań w kwocie niezgodnej z ewidencją księgową w sprawozdaniach:
 - finansowym, co jest niezgodne z § 14 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, a tym samym narusza art. 17 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, że powyższe zasady dotyczą sporządzania sprawozdań finansowych,
 - budżetowym Rb-28 S, co jest niezgodne z warunkiem określonym w § 9 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115 poz.781), który zobowiązuje do wykazywania w sprawozdaniach danych wynikających z ewidencji księgowej.

11. Przeksięgowanie wyniku finansowego roku ubiegłego (2005) z konta 860, na stronę Wn konta 800 dnia 29.12.2006 r. co jest niezgodne z pkt. 76 załącznika nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości i planów kont, który zobowiązuje do dokonania takiej operacji pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.
12. Brak usunięcia usterek w instalacji elektrycznej i odgromowej budynku, warunkujących bezpieczeństwo ich eksploatacji co jest wymagane w art. 62 ust.1 pkt.2 prawa budowlanego (tekst jednolity Dz. U. nr 207 poz.2016 ze zm.).
14. Brak pisemnych procedur udzielania zamówień publicznych, których obowiązek opracowania wynika z art.47 ust.3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. nr 249 poz. 2104 ze zm.)

Biorąc pod uwagę powyższe nieprawidłowości, oraz uwzględniając ustalenia zawarte w protokole wnoszę o:

1. Dostosowanie programu finansowo-księgowego do przepisów obowiązujących w tym zakresie.
2. Sporządzanie raportów kasowych zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.
3. Dokonywanie księgowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z ustawą o rachunkowości i przepisami wykonawczymi do niej.
4. Wprowadzanie do ewidencji księgowej zapisów na podstawie dokumentów księgowych spełniających wymagania podane w ustawie o rachunkowości.
5. Zapewnienie przestrzegania ustalonych procedur obowiązujących w gimnazjum w zakresie pogotowia kasowego oraz opracowanie nowych dotyczących stosowania ustawy prawo zamówień publicznych.
6. Wystawianie rachunków za wynajem w okresie gwarantującym terminową zapłatę przez zobowiązanego.
7. Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowym i finansowym danych zgodnych z ewidencją księgową.
8. Niezwłoczne dokonanie – po usunięciu usterek - przeglądu instalacji elektrycznej i odgromowej.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Biuro Kontroli UMW, al. Kromera 44, 51-163 Wrocław, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.


Mirosław Jaroni

Dó wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroni
- Dyrektor Wydziału Edukacji