

Pani
Barbara Rotte
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 118
im. płk pilota Bolesława Orlińskiego
ul. Bulwar Ikara 19
54 - 130 Wrocław

Wrocław, 13 lipca 2007

BKN.II.0912-78/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w czerwcu br. 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,
- dopuszczalnej ilości godzin nadliczbowych,
- obowiązującej podstawy prawnej wynagradzania pracowników samorządowych.

Regulamin Wynagradzania Pracowników w zakresie:

- obowiązującej podstawy prawnej wynagradzania pracowników administracji i obsługi,
- obowiązującej stawki najniższego wynagrodzenia zasadniczego,
- terminu obowiązywania wprowadzonego regulaminu,

Regulamin Nagród Dyrektora - w zakresie obowiązującej podstawy prawnej. (Dz.U. nr 236 poz. 1990 z 2004 r).

II. Pozostałe uchybienia i nieprawidłowości:

1. Brak jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-28S oraz sprawozdania finansowego za 2006 rok. Obowiązek sporządzenia sprawozdania Rb-28S wynika z art.18 ust. 1 i 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249 poz. 2104 ze zm), natomiast sprawozdania finansowego z § 14 ust 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (Dz.U. nr 142 poz. 1020) w związku z art. 4 ust. 3 pkt 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz art. 17 ust. 2, pkt 4 cytowanej ustawy o finansach publicznych.

Pomimo faktu, że szkoła, w zakresie spraw finansowo-ekonomicznych, obsługiwana jest przez ZOJM, to obowiązek sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych spoczywa na kierowniku jednostki, co wynika z § 4 ust 2b rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz. 781) oraz § 14 ust 1 cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości.

2. Brak naliczania odsetek od nieterminowych płatności co pozostaje w sprzeczności z zapisami zawartymi w umowach najmu, a tym samym jest niezgodne z postanowieniami art. 17 ust. 1 pkt. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249 poz. 2104 ze zm.), który zobowiązuje do naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych płatności nie później niż na koniec kwartału. Ponadto § 7 ust. 2 rozporządzenia z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (Dz.U. nr 142 poz.1020) określa, że odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

3. Wystawienie faktur niezgodnie z treścią zawartej umowy w zakresie obowiązującego terminu płatności(54 przypadki na 65 skontrolowanych) co świadczy o braku przestrzegania procedur w tym zakresie , a tym samym narusza postanowienia art. 47 ust. 2 pkt. 3 powołanej powyżej ustawy o finansach publicznych, które zobowiązują do przestrzegania ustalonych procedur.

4. Brak ewidencji szczegółowej do konta 980, 998 i 999, której obowiązek prowadzenia wynika z cytowanego powyżej rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, które w § 12 ust.1 pkt.5 zobowiązuje do prowadzenia kont w sposób zapewniający możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych i innych, natomiast § 8 załącznika nr 34 do powołanego powyżej rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej wskazuje z jakiego konta dane są wykazywane w poszczególnych kolumnach sprawozdania.

5. Brak podpisu kierownika jednostki na sprawozdaniu RB-34, co jest niezgodne z postanowieniami § 4 ust. 2f cytowanego powyżej rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, które do sporządzania i przekazywania sprawozdania w imieniu jednostki zobowiązuje (w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego) kierowników jednostek organizacyjnych podległych j.s.t.

6. W sprawozdaniu Rb -34 brak symboli identyfikujących źródło powstania dochodów własnych wbrew postanowieniom rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który w § 26 ust 2 załącznika nr 33 taki obowiązek nakłada.

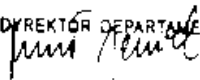
7. Nieusunięcie usterek w instalacji odgromowej budynku, warunkujących bezpieczeństwo jego eksploatacji, co jest wymagane w art. 61 prawa budowlanego (tekst jednolity Dz.U. nr 207 poz. 2016 ze zm.).

8. Brak pisemnych procedur w zakresie udzielania zamówień, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych. Obowiązek opracowania procedur 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. Uregulowanie, w uzgodnieniu z kierownictwem ZOJM, przestrzegania form nakazanych przepisami ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych oraz aktów prawnych wydanych na podstawie tych ustaw.
2. Naliczanie odsetek od nieterminowych płatności zgodnie z treścią zawartej umowy.
3. Wystawianie faktur za wynajem pomieszczeń szkolnych z podaniem terminu określonego w zawartej umowie.
4. Niezwłoczne usunięcie usterek w instalacji odgromowej, a następnie dokonanie - wymaganego przepisami prawa budowlanego - przeglądu tej instalacji.
5. Opracowanie pisemnych procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych, wymaganych w ustawie o finansach publicznych.

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

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Michał Janicki

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń
Dyrektor Wydziału Edukacji
2. Pani Barbara Szydłowska
Dyrektor ZOJM.