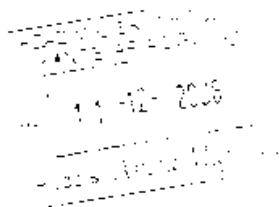




Pani Joanna Manczur
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 84

Górnickiego 20
50-337 Wrocław



Wrocław, 24 sierpnia 2006 r.

BKN.II 0912-152/2006

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego zakończyło w czerwcu 2006 r. kontrolę kompleksową w Szkole Podstawowej nr 84, przy ul. Górnickiego 20 we Wrocławiu, w zakresie zagadnień organizacyjno-prawnych i kadrowo-płacowych za rok szkolny 2004/2005 oraz finansowo-księgowych za 2005 r.

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

Kontrola wykazała, że Szkoła na ogół prawidłowo realizowała swoje zadania statutowe, nie mniej jednak w bieżącej działalności Szkoły stwierdzono pewne nieprawidłowości i uchybienia

I. W zakresie zagadnień finansowo-księgowych:

1. Nie zawsze odprowadzano na rachunek bankowy nadwyżki środków finansowych ponad ustaloną wysokość niezbędnego zapasu, co skutkowało okresowym przechowywaniem w kasie jednostki środków pieniężnych o wartości powyżej ustalonego „pogotowia kasowego” w wysokości 500 zł i było sprzeczne z § 5 pkt 2 i § 2 pkt 3 Instrukcji kasowej.
2. Większość raportów kasowych dla kasy dochodów własnych było sporządzonych nieprawidłowo pod względem formalno-rachunkowym. Nie wszystkie były wypełnione w porządku chronologicznym tzn. w kolejności dokonywanych wpłat i wypłat, treść operacji była za ogólna lub jej nie było, brakowało podpisu osoby sprawdzającej – głównej księgowej, sporządzane były za te same okresy.
3. Na kwitariuszach przychodowych ujmowano wpłaty dokonywane przez MOPS, które w rzeczywistości wpłacane były bezpośrednio na rachunek bankowy, co zawyżało saldo środków według kwitariuszy w stosunku do rzeczywistego stanu środków pieniężnych z tytułu pobranych opłat za żywienie.

Biuro Kontroli
ul. Matejki 107a 51-143 Wrocław
tel. 71 43 71 01 00 33
fax 71 43 71 01 01 34
e-mail: biuro@wroclaw.pl
www.wroclaw.pl

4. Nie określono pisemnych zasad regulujących funkcjonowanie stołówki Szkoły, szczególnie w zakresie trybu dokonywania odpisów za żywienie – odliczeń za niewykorzystane posiłki.
5. Nie prowadzono ewidencji nieobecności uczniów i nie dokonywano odpisów za żywienie.
6. Wystawiano faktury dotyczące najmu pomieszczeń szkolnych niezgodnie z terminem płatności określonym w umowach najmu.
7. Nie prowadzono windykacji należności z tytułu zawartych umów najmu pomieszczeń i powierzchni szkolnych, które na dzień 31 grudnia 2005 r. wynosiły 5.251,50zł.
8. Na dzień 31 grudnia 2005 r. przeprowadzono inwentaryzację należności w drodze porównania danych z ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a nie w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych Jednostki stanu tych aktywów, zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
9. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 r. w rozdziale 80101 (szkoły podstawowe) w § 3260 (inne formy pomocy dla uczniów) oraz w rozdziale 80104 (przedszkola) w § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników), w § 4040 (dodatkowe wynagrodzenie roczne), w § 4110 (składki na ubezpieczenie społeczne) i w § 4120 (składki na Fundusz Pracy) ujęto wydatki w kwocie planowanej (wg planu finansowego i ewidencji strony Ma konta 998 – „zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”) zamiast wykonanej (wg ewidencji konta 130 - „rachunek bieżący jednostki budżetowej”).
10. Niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 170, poz. 1426) wykazano:
 - a) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 r. (dotyczy zadania VI/R/1/1 w rozdziale 80101 w § 4040, § 4110/13, § 4120/13 i zadania VI/R/1/8 w rozdziale 80101 w § 4040, 4110/13, 4120/13) w zakresie „zobowiązań ogółem”,
 - b) w sprawozdaniu Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku 2005 do końca IV kwartału roku 2005 w zakresie należności i zobowiązań na początku i na końcu okresu sprawozdawczego (dotyczy rozdziału 80101 i 85401)
 dane, które były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

II. W zakresie zagadnień dotyczących działalności socjalnej:

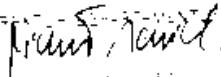
1. Nie ustalono kryteriów, w oparciu o które udzielano pomocy materialnej w formie zapomóg socjalnych i losowych oraz świadczone usługi na rzecz działalności kulturalno – oświatowej z ZFŚS w zróżnicowanej wysokości.
2. Na wnioskach o dofinansowanie wczasów „pod gruszą” brakowało klauzuli o odpowiedzialności karnej za podanie nieprawdziwych danych.
3. W 7 skontrolowanych wnioskach nieprawidłowo wyliczono średni dochód na 1 uprawnioną osobę, co w 5 przypadkach miało wpływ na wysokość otrzymanego świadczenia (3 osoby otrzymały świadczenie w wysokości po 1.250 zł zamiast po 850 zł, 1 osoba otrzymała 800 zł zamiast 500 zł i 1 osoba otrzymała 650 zł, chociaż nie przysługiwało jej dofinansowanie).
4. W 4 przypadkach za osobę uprawnioną uznano dziecko, które ukończyło 25 lat, co jest niezgodne z regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Biorąc pod uwagę opisane powyżej nieprawidłowości oraz inne ustalenia zawarte w protokole kontroli, wnoszę o:

1. Odprowadzanie na właściwy rachunek bankowy znajdującej się w kasie nadwyżki gotówki ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu – „pogotowia kasowego”, w dniu powstania nadwyżki lub najpóźniej dnia następnego, o ile dokona się właściwego jej zabezpieczenia.
2. Przestrzeganie ustalonego „pogotowia kasowego” lub określenie nowego niezbędnego zapasu gotówki w kasie biorąc pod uwagę rozmiary obrotu gotówkowego oraz sposób zabezpieczenia samej kasy przed włamaniem.
3. Uzupełnienie brakujących podpisów osoby sprawdzającej – głównej księgowej, na raportach kasowych kasy dochodów własnych sporządzonych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 r. oraz prawidłowe sporządzanie raportów kasowych pod względem formalno-rachunkowym w przyszłości.
4. Wykazywanie w kwitariuszach przychodowych faktycznie przyjętych wpłat za żywienie.
5. Opracowanie i wprowadzenie pisemnych zasad regulujących działalność stołówki Jednostki.
6. Wprowadzenie ewidencji nieobecności uczniów i dokonywanie odpisów za żywienie.
7. Wystawianie faktur za najem pomieszczeń szkolnych zgodnie z terminem płatności określonym w umowach najmu.
8. Wystosowanie pism do wszystkich najemców zalegających z opłatami z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych, wzywających do uregulowania należności oraz naliczenie i pobranie odsetek od tych najemców, z którymi podpisano umowę zawierającą taki zapis. Ponadto podejmowanie w przyszłości czynności windykacyjnych w przypadku nieterminowych opłat za najem pomieszczeń szkolnych, naliczanie i pobieranie odsetek zgodnie z obowiązującym w Jednostce od dnia 12 czerwca 2006 r. zarządzeniem Dyrektora nr 1/84/06 w sprawie egzekwowania należności od dłużników w Szkole Podstawowej Nr 84.
9. Przeprowadzanie inwentaryzacji należności zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694).
10. Prawidłowe sporządzanie sprawozdania Rb-28S w zakresie zaangażowania środków budżetowych oraz bieżące weryfikowanie i dokonywanie korekt prowadzonej ewidencji księgowej na koncie 998, w celu urealnienia podjętych zobowiązań, wpływających na wielkość zaangażowania.
11. Zapewnienie prawidłowego sporządzania sprawozdawczości budżetowej (szczególnie sprawozdania Rb-28S i Rb-34), z uwzględnieniem wymogu § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 170, poz. 1426), aby wykazane w sprawozdaniu dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
12. Opracowanie i stosowanie kryteriów w oparciu, o które będą przyznawane pracownikom świadczenia z funduszu socjalnego z uwzględnieniem jedynie sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.
13. Sporządzenie nowego wzoru wniosku o dofinansowanie wczasów „pod gruszą”, który będzie zawierał zapis o odpowiedzialności karnej za podanie nieprawdziwych danych.
14. Prawidłowe wyliczanie bądź weryfikowanie średniego dochodu na 1 uprawnioną osobę, wykazanego we wnioskach o przyznanie świadczeń z Funduszu.

15. Przyznawanie świadczeń tylko i wyłącznie osobom, którym pracodawca przyznał w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prawo korzystania ze świadczeń socjalnych finansowanych z Funduszu.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę mnie powiadomić w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.


Andrzej Janicki

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroni
- Dyrektor Wydziału Edukacji
2. BKN a/a