

11-12-2006

Podpisano: _____

Szkoła Podstawowa nr 97

Pani Maria Kołacka
Dyrektor

Prosta 16
53-509 Wrocław

Wrocław, 24 października 2006 r.

BKN.II.0912-186/2006

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło we wrześniu br. kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych za rok szkolny 2004/2005 i finansowo-księgowych za rok 2005.

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

Podczas przeprowadzania kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości przy realizacji niżej wymienionych zadań:

- w zakresie spraw organizacyjno-prawnych:

1. Umieszczenie w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zapisu, który przyznaje prawo do korzystania ze świadczeń pracownikom zatrudnionym w kilku zakładach proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia. Powyższy zapis jest niezgodny z art. 8 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j. t. z 1996 r. Dz. U. Nr 70 poz., 335 ze zm.), który uzależnia przyznawanie świadczeń socjalnych wyłącznie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pracowników.

- w zakresie spraw finansowo-księgowych:

2. Brak zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2005 rok, co jest niezgodne z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2002 r Dz. U. Nr 76, poz. 694), który nakazuje zamykać księgi rachunkowe na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń.

Biuro Kontroli
ul. Marcina Króla 14 51-163 Wrocław
tel. +48 71 7 77 61 35
fax +48 71 7 77 61 34
e-mail: biuro.kontroli@wroclaw.pl
www.wroclaw.pl

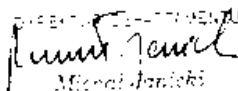
3. Ewidencjonowanie w raporcie kasowym wpływów i wydatków w kasie pod datą niezgodną ze stanem faktycznym, sprzecznie z zapisem art. 24 ust. 5 pkt 3, cytowanej powyżej ustawy o rachunkowości, który zobowiązuje do ujmowania wpłat i wypłat gotówką w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.
 4. Sporządzenie raportu kasowego za okres dłuższy niż sprawozdawczy niezgodnie z postanowieniem art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane nie rzadziej niż na koniec miesiąca.
 5. Brak sporządzenia zbiorczego sprawozdania Rb-28 S i Rb – 34 do czego obliguje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, które w § 25 pkt 3 i 4 określa, że dla ustalenia kompletności sprawozdań zbiorczych sporządza się zestawienie zbiorcze wg działów, a składane komplety sprawozdań powinny zawierać numerację stron poszczególnych formularzy sprawozdawczych.
 6. Wykazanie w sprawozdaniu zobowiązań w zakresie dochodów własnych niezgodnie z ewidencją księgową, co narusza postanowienia § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).
- w zakresie udzielania zamówień publicznych:
 7. Zawarcie z wykonawcą umowy niezgodnej z przedstawioną ofertą, co pozostaje w sprzeczności z art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 117).
 8. Brak zachowania przez zamawiającego formy pisemnej przy zawiadomieniu wykonawców o wyborze oferty, co jest wymagane art. 9 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
 9. Brak aktu wewnętrznego określającego tryb pracy i zakres obowiązków członków Komisji przetargowej, co pozostaje niezgodne z art. 21 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

1. Uaktualnienie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z wymogami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j. t. z 1996 r. Dz. U. Nr 70 poz., 335 ze zm.).

2. Bezzwłoczne zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2005 rok, stosownie do brzmienia art.12 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. z 2002 roku, Dz. U. Nr 76, poz.694).
3. Dokumentowanie wpłat i wypłat w kasie zgodnie z zapisem art. 24 ust.5 pkt.3 cytowanej powyżej ustawy o rachunkowości.
4. Sporządzanie raportu kasowego zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.
5. Sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz.1426).
6. Stosowanie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 117 ze zm.).

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę mnie poinformować w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.


Michał Janicki

Do wiadomości:

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