



Pani
Małgorzata Mazur
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 107
im. Piotra Włostowica
ul. Bolesława Prusa 64/74
50 - 318 Wrocław

Wrocław, 27 grudnia 2006

BKN.II.0912-221/ /2006

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w grudniu br. kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych i kadrowo-płacowych za rok szkolny 2005/2006 oraz finansowo-księgowych za 2005 rok. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Dyrektor. Ponadto, w dniu 20.12.2006 r. pismem nr SP.107/911/2/12/2006 Szkoła dostarczyła materiały wyjaśniające, które zostały uwzględnione przy formułowaniu poniższych zaleceń pokontrolnych.

Podczas kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości przy realizacji wymienionych zadań:

1. Nieprawidłowości, które usunięto w czasie kontroli:

1. Zapisy regulaminu pracy, dotyczące m.in. terminu wydania świadectwa pracy, braku zaliczania urlopu bezpłatnego do okresu pracy od którego zależą uprawnienia pracownicze oraz sposobu stosowania kar wobec pracowników dostosowano do obowiązujących postanowień Kodeksu Pracy.
2. W regulaminie wynagrodzeń zaktualizowano tabelę, dotyczącą wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych.
3. Wydano nowy Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zgodny z ustawą o ZFŚS, który zawiera tabelę dofinansowań do poszczególnych świadczeń oraz uwzględnia wszystkie formy świadczeń przewidywane do sfinansowania z tego funduszu.
5. Przeprowadzono przegląd techniczny instalacji gazowej wymagany art. 62 ust. 1 pkt 1 c ustawy Prawo Budowlane, którego termin przypadał na październik br.
6. Opracowano nowe regulaminy organów statutowych: rady pedagogicznej, komitetu rodzicielskiego i samorządu uczniowskiego dostosowując zadania i kompetencje tych organów do postanowień obowiązującej ustawy o systemie oświaty. Nie wprowadzono ich do stosowania przed zakończeniem kontroli, natomiast do złożonych materiałów

[Signature]

Biuro Kontroli
ul. Marconi Królowa 44; 51-163 Wrocław
tel. +48 71 77 92 35
fax +48 71 77 92 34
bkn@um.wroclaw.pl
www.wroclaw.pl

wyjaśniających załączono kserokopię uchwały Rady Pedagogicznej nr 3/2006 z dnia 19 grudnia 2006 roku o ich wprowadzeniu.

7. Założono książkę obiektu budowlanego dla użytkowanego budynku szkoły, której obowiązek posiadania i bieżącego prowadzenia wynika z art. 64 ustawy z 7 lipca 1994 roku – prawo budowlane.

II. Pozostałe uchybienia i nieprawidłowości:

1. Nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych, której wymagany termin, zgodnie z postanowieniami art. 26 ust.3 pkt 3 ustawy o rachunkowości przypadał na 2006 rok.
2. Funkcjonowanie polityki rachunkowości oraz regulaminu kontroli i obiegu dokumentów. niezgodnych z obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.
3. Akceptowanie zbiorów danych (zestawienia obrotów i sald), generowanych przez komputerowy system finansowo-księgowy, które nie spełniają wymagań art. 13 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości, a mianowicie:
 - brak bilansów otwarcia na zestawieniu obrotów i sald,
 - błędne ustawienie wydruku powodujące, że dane z podglądu na monitorze są inne aniżeli na wydruku.
4. Sporządzenie 6 raportów kasowych, za okres dłuższy niż sprawozdawczy, niezgodnie z postanowieniami art. 18 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, który zobowiązuje do sporządzenia na koniec okresu sprawozdawczego zestawienia obrotów i sald zgodnych z obrotami dziennika.
5. Ewidencjonowanie w raporcie kasowym 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 w księgach rachunkowych wpłat i wypłat gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.
6. Brak zachowania chronologii w ujmowaniu dokumentów źródłowych w raporcie kasowym wbrew postanowieniom art. 24 ust.4 pkt 2 powołanej powyżej ustawy o rachunkowości, który wymaga chronologicznego uporządkowania zapisów w księgach rachunkowych.
7. Brak sprawdzania pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym wniosków o zaliczkę oraz zatwierdzenie takich wniosków do wypłaty pomimo zapisu w § 7 pkt 6 instrukcji kasowej o obowiązku dokonania takiego sprawdzenia poprzez złożenie podpisu. Jest to działanie naruszające postanowienia art. 35a ust. 1 pkt.3 obowiązującej w kontrolowanym okresie ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje jednostki do zapewnienia stosowania procedur dotyczących kontroli finansowej.
8. Stwierdzono przypadki sprawdzania rachunków pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez osobę dokonującą zakupu i rozliczającą się z pobranej zaliczki, co jest niezgodne z pkt. 15 standardów kontroli finansowej, który wymaga rozdzielenia pomiędzy różne osoby obowiązków dotyczących prowadzenia, zatwierdzania, rejestrowania i sprawdzania operacji finansowych.
9. Brak odprowadzenia na rachunek bankowy dochodów osiągniętych z najmu i opłat za wyżywienie, co narusza art.20 ust.1 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje jednostki budżetowe do odprowadzenia dochodów pobranych z poszczególnych tytułów na rachunek dochodów własnych jednostki.
10. Na dowodach księgowych brak zakwalifikowania co do ujęcia w urządzeniach księgowych (brak miesiąca, dekretacji, podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania) do czego zobowiązuje art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.
11. Wykazanie w sprawozdaniu Rb – 34 danych w zakresie wydatków, zobowiązań i należności niezgodnych z ewidencją księgową, co narusza postanowienia § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
12. Brak prowadzenia kont:
 - 020 – wartości niematerialne i prawne,
 - 401 – amortyzacja,
 - 761 – pokrycie amortyzacji,
 - 998 i 999 - zaangażowanieco jest niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont.

13. Brak sporządzenia zbiorczych sprawozdań Rb-28 i Rb-34 do czego obliguje rozporządzenie Ministra Finansów z 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, które w § 25 pkt. 3 i 4 określa, że dla ustalenia kompletności sprawozdań zbiorczych sporządza się zestawienia zbiorcze wg działów lub wg źródeł pochodzenia dochodów, a składane komplety sprawozdań powinny zawierać numerację stron poszczególnych formularzy sprawozdawczych.

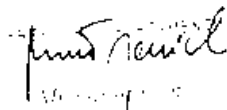
14. Brak udokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań drogą weryfikacji sald na dzień 31.12.2005 r, którego obowiązek wynika z art. 27 ust.1 ustawy o rachunkowości oraz brak zgodności zbiorów danych sporządzonych w formie wydruków komputerowych z danymi wyświetlonymi na ekranie monitora.

Jest to działanie wbrew art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który zobowiązuje jednostki do rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego.

Biorąc pod uwagę nieprawidłowości, których nie zdążono usunąć w trakcie trwania kontroli oraz uwzględniając ustalenia zawarte w protokole wnoszę o:

1. Sporządzanie zbiorów zapisów księgowych zgodnych z wymaganiami art. 13 ust. 2 – 6 ustawy o rachunkowości.
2. Sporządzanie raportów kasowych zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości.
3. Wprowadzanie do urzędów księgowych dokumentów zawierających wszystkie elementy wymagane w art. 21 ustawy o rachunkowości.
4. Sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z wymaganiami rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r oraz wykazywanie w nich danych zgodnych z ewidencją księgową.
5. Odprowadzanie na rachunek dochodów własnych wpływów osiągniętych z poszczególnych tytułów.
6. Dostosowanie Zakładowego Planu Kont do obowiązującego w tym zakresie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 lipca 2006 roku..
7. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób zapewniający sporządzenie rzetelnego sprawozdania finansowego oraz sprawozdań budżetowych.
8. Przestrzeganie procedur kontroli finansowej, ustalonych zgodnie z art. 47 ust.3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.
9. Przeprowadzanie inwentaryzacji w sposób określony w art. 26 ust.1 i 3 ustawy o rachunkowości.

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



Jolanta Nowicka

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaron
Dyrektor Wydziału Edukacji
- 2 BKN.II - a a