



Gimnazjum nr 8
Pani Magdalena Paźniewska
Dyrektor

ul. Roosevelta 15
50-525 Wrocław

Wrocław, 17 listopada 2011r.

WKN-KJM.1711.137.2011
576/11

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę doraźną, której przedmiotem były zagadnienia związane z dysponowaniem środkami finansowymi określonymi w planach finansowych (dokonywanie wydatków zgodnie z przeznaczeniem) oraz pozyskanymi z umów najmu, gospodarowaniem mieniem, przeprowadzaniem remontów za okres od 1.09.2008r. do 31.09.2011r..

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz przekazano Pani Dyrektor.

Przeprowadzona kontrola wykazała szereg nieprawidłowości polegających na:

W zakresie zawierania umów najmu

1. zawarciu 24 umów najmu na wynajem pomieszczeń szkolnych z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej, naruszając przepisy zarządzeń Prezydenta Wrocławia nr 955/07 z 7 maja 2007r. oraz 6114/09 z 28 kwietnia 2009r. w sprawie określenia zakresu pełnomocnictw dla dyrektorów szkół, dla których organem prowadzącym jest Miasto Wrocław. Dyrektor szkoły nie dysponuje pisemną pozytywną opinią Dyrektora Wydziału Edukacji oraz pisemną akceptacją Dyrektora Departamentu Spraw Społecznych w tym zakresie.

W zakresie obrotu gotówkowego

2. braku dokumentowania obrotu gotówkowego raportami kasowymi w 2011r.,
3. braku potwierdzenia dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej wniosków o zaliczkę przez dyrektora i głównego księgowego,
4. braku określenia terminu rozliczenia zaliczek oraz celu na jaki ma być przeznaczona w ww. wnioskach,
5. zatwierdzeniu do wypłaty gotówki we wniosku o zaliczkę przez głównego księgowego (przekroczenie upoważnienia),
6. braku dokumentowania przychodu gotówki do kasy dowodami KP,
7. braku zatwierdzania przez dyrektora i głównego księgowego rozliczeń zaliczek,

8. braku dokumentowania w raportach kasowych pobrania i uzupełniania zaliczki stałej,
9. pobieraniu gotówki z rachunków bankowych szkoły bez prawidłowego udokumentowania – brak wniosków o zaliczkę oraz rozliczenia zaliczek,
10. braku ujęcia w raporcie kasowym nr 6/2010 za okres od 1 do 30.06.2010r. przychodu i rozchodu gotówki na kwotę 5.100,00 zł,
11. braku udokumentowania dokonania kontroli raportów kasowych przez głównego księgowego.

Powyższe nieprawidłowości naruszają zapisy obowiązujących w szkole: Instrukcji kasowej oraz Regulaminu kontroli wewnętrznej wraz z instrukcją kontroli i obiegu dowodów księgowych. Stanowią również naruszenie przepisów art. 40 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz.1240), mówiącego, że jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie.

Oprócz powyższego wykazane nieprawidłowości stanowią również naruszenie zapisów art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 ze zm.), mówiącego, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej oraz art.22 ust. 1, zgodnie z którym dowody księgowe powinny być rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują oraz kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy.

Pobranie gotówki z rachunków bankowych szkoły przez pracowników szkoły (pracownika administracyjnego oraz specjalistę ds. płac) bez wskazania celu przeznaczenia i terminu rozliczenia tej gotówki oraz rozliczenia na druku rozliczenia zaliczki stanowi naruszenie art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dokonywanie wydatków następuje zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.

Stwierdzono również, że na rachunki osobiste pracowników szkoły były przekazywane środki pieniężne z rachunków bankowych szkoły z przeznaczeniem na pokrycie wydatków na bieżące potrzeby szkoły, co było niezgodne z zapisami art.6 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, mówiącego, że środki publiczne przeznacza się na wydatki publiczne. Przekazywanie środków na rachunki osobiste pracowników szkoły nie mieści się w definicji wydatków publicznych, mówiącej, że są to środki publiczne przeznaczone na realizację przedsięwzięć państwowych i samorządowych.

Oprócz powyższego zatwierdzenie gotówki do wypłaty przez głównego księgowego nastąpiło bez pisemnego upoważnienia dyrektora szkoły, co narusza zapisy art. 53 ust.2 ww. ustawy mówiącego, że kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki, które powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki.

W zakresie przeprowadzania prac w ramach umów zleceń i zleceń zawartych z osobami fizycznymi

12. braku określenia w zleceniach na wykonanie prac remontowych zakresu robót w m² dla poszczególnych elementów robót, ilości i numerów pomieszczeń szkolnych, stanowiących podstawę ustalenia wynagrodzenia za wykonanie prac,
13. zleceniu w latach 2010 i 2011 wykonania prac osobom fizycznym (członkom rodzin pracowników szkoły) bez dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty dotyczącej przedmiotu zleceń.

Powyższe wskazuje na naruszenie przepisu art.254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym zlecenia zadań powinno następować na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

W zakresie rozliczeń finansowych z tytułu zleceń i umów zleceń

14. rozliczeniu wynagrodzenia wynikającego z dwóch rachunków wystawionych w 2010r. i 2011r. dla osób innych niż zleceniobiorcy,
15. braku upoważnienia zleceniobiorcy umowy 3/2011 z dnia 3.01.2011r. na kwotę 3.500,00 zł brutto dla osoby na której rachunek osobisty zostało przekazane to wynagrodzenie,

Wykazane wyżej nieprawidłowości stanowią naruszenie zapisów art.22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, zgodnie z którym dowody księgowe powinny być rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują oraz kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy.

Ponadto nie wypłacono wynagrodzenia do rachunku nr 1/03/2010 z 15.03.2010r. na kwotę 350,00 zł, pomimo potwierdzenia przez dyrektora wykonania zlecenia.

W zakresie zlecenia dla innych podmiotów na wykonanie remontów

16. zleceniu w 2008r. wykonawcy robót elektrycznych bez dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty dotyczącej przedmiotu zlecenia,
17. braku dowodu zapłaty za rachunek nr 12/S/2010 z 25.03.2010r. na kwotę 4.930,00,
18. zleceniu wykonania prac remontowo – budowlanych bez zawierania umów cywilnoprawnych.

Powyższe nieprawidłowości naruszają zapisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, na podstawie którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz art.254 pkt 4, zgodnie z którym zlecenia zadań powinno następować na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Ponadto zlecenie prac remontowo – budowlanych bez zawierania umów cywilnoprawnych stanowi naruszenie przepisu art.44 ust.4 ustawy o finansach publicznych, mówiącego, że jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

W zakresie prawidłowości gospodarowania majątkiem

19. braku udokumentowania zmniejszeń i zwiększeń wartości majątku w 2008r. na kontach 011, 013 i 020.

Wykazane nieprawidłowości stanowią naruszenie zapisów art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, mówiącego, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

Mając powyższe na uwadze, po uwzględnieniu Pani wyjaśnienia z dnia 14 listopada 2011r. zobowiązuję do:

1. Rzetelnego dokumentowania obrotu kasowego, zgodnie z przebiegiem operacji gospodarczych.
2. Zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków przez osoby do tego upoważnione, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.
3. Wypłaty wynagrodzeń osobom do tego upoważnionym.
4. Zlecania prac budowlano –remontowych w oparciu o zasadę wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów cywilnoprawnych.
5. Rzetelnego dokumentowania zmian w majątku szkoły.
6. Wprowadzenia mechanizmów zapewniających zachowanie szczególnej staranności przy zarządzaniu powierzonym mieniem.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, ul. Bogusławskiego 8, 10 (50-031 Wrocław) w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia

mgr. PRZYZYBEN

mgr. Przybylen

Do wiadomości:

1. Pani Maria Iwona Bugajska
Dyrektor Wydziału Edukacji U.M.W.
2. a/a

