

Prezydent Wrocławia

urząd
miejski
wrocławia



Zespół Szkół nr 14

Pan Marek Łażniak
Dyrektor

Al. Brucknera 10
51-410 Wrocław

Wrocław, 23 stycznia 2012 r.

WKN-KJM.1711.159.2011
60/2012

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę, której przedmiotem były zagadnienia organizacyjno-prawne i kadrowo-płacowe za rok szkolny 2009/2010 oraz sprawy finansowo-księgowe za rok 2010.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi. Przed formułowaniem wystąpienia pokontrolnego dokonano analizy wyjaśnień złożonych przez Pana Dyrektora, pismem ZS14/DN/091/32/2010 z dnia 5 stycznia 2012 roku. Odpowiedzi udzielono dnia 20 stycznia 2012 r.

Podczas kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości przy realizacji wymienionych zadań, tj.:

1. zawarcie w statucie zapisu o treści: „szkoła może częściowo finansować swoją działalność ze środków specjalnych pochodzących z samodzielnej działalności gospodarczej”, co jest niezgodne z postanowieniami art. 11 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
2. naruszenie ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), poprzez:
 - przeprowadzenie inwentaryzacji należności za 2010 r. drogą uzyskania potwierdzenia salda od kontrahentów w marcu, zamiast do 15 stycznia 2011 r. - art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy,
 - rozliczenie wyników inwentaryzacji środków trwałych, przeprowadzonej drogą spisu z natury w roku następnym, aniżeli w tym, na który przypadał termin inwentaryzacji - art. 27 ust. 2 ustawy,
 - ujęcie w ewidencji środków trwałych w maju 2010 r. maszyny do lodu otrzymanej w 2005 r. oraz zdjęcie w 2010 r. wartości nieruchomości zabudowanej budynkiem szkolnym, nieużytkowanej przez jednostkę i przekazanej przez Gminę Wrocław w roku 2004 Uniwersytetowi Wrocławskiemu - art. 4 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy,
 - przyjęcie jako odrębne składniki majątkowe nakłady, poniesione na modernizację budynku, które powinny zwiększyć jego wartość, - art. 3 ust. 1 pkt 15 i art. 31 ust. 1 ustawy,

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8, 50-031 Wrocław
tel. +48 71 77 92 35
fax +48 71 77 92 34
wk@um.wroclaw.pl
www.wroclaw.pl

- ujęcie w ewidencji księgowej wydatku z tytułu zaliczek na podatek dochodowy w wartości nie wynikającej z wyciągu bankowego oraz zobowiązania wobec PFRON w miesiącu zapłaty, zamiast w miesiącu, w którym zobowiązanie powstało - art. 20 ust 1 ustawy,
- 3. naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont... (Dz.U. Nr 128, poz. 861), poprzez:
 - prowadzenie rozliczeń z tytułu odpłatności za pobyt w internacie niezgodnie z postanowieniami pkt 30 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia,
 - ujmowanie w księgach rachunkowych odsetek od nieterminowych płatności na koniec roku, pod datą 31.12.2010 r. zamiast w terminie wynikającym z § 8 pkt 5 powyższego rozporządzenia,
- 4. zakwalifikowanie wykładziny zwiększającej wartość budynku w wyniku jego modernizacji do rodzaju środków trwałych niezgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – Dz.U. Nr 112, poz. 1317 ze zm. Powyższe działanie spowodowało błędne naliczanie amortyzacji, tj. według stawki 20% zamiast 2,5 lub 1,5%, której wysokość określa załącznik nr 1 do ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. z 2000 r. Dz. U. Nr 54, poz. 654 ze zm.). Ponadto, dla drzwi wejściowych do internatu, ujętych jako odrębne składniki majątkowe, przyjęto stawkę amortyzacyjną inną, niż stawkę według której amortyzowano budynek, w którym dokonano tego ulepszenia,
- 5. niepodjęcie działań zabezpieczających ekonomiczny interes jednostki poprzez:
 - nie pobranie kaucji od _____ w kwocie 1.800,00 zł na zabezpieczenie ewentualnych roszczeń z tytułu szkód wyrządzonych w mieniu internatu,
 - niedokonanie waloryzacji opłaty za dzierżawę części dachu naliczanej
 - brak wyliczenia kosztów eksploatacji pomieszczeń wynajmowanych prowadzonych przez osobę fizyczną, wbrew zapisom w umowach zawartych z ww. podmiotami,
- 6. niezawiadomienie organu nadzorującego o zawartych umowach najmu ze Szkołą Wyższą w Płocku, czym naruszono postanowienia art. 43 ust 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. z 2010 r. Dz.U. Nr 102, poz. 651 ze zm.),
- 7. brak zachowania podań uczniów o zgodę, na nieodpłatne przebywanie w internacie z powodu uczestniczenia w imprezach szkolnych lub pozaszkolnych, czym naruszono rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67),
- 8. naruszenie zapisu § 3 ust.7 instrukcji kasowej Zespołu poprzez nieodprowadzenie do banku wpływów gotówki do kasy w wyznaczonym terminie tj. najpóźniej do końca bieżącego miesiąca,
- 9. usprawiedliwienie nieobecności pracownika w pracy bez dokumentu wymaganego § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie sposobu dokumentowania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz.U. Nr 60, poz. 281 ze zm.),
- 10. rozliczenie należności z tytułu podróży służbowych przez trzech pracowników po terminie określonym w § 8a ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.),
- 11. nie zawarcie umowy cywilnoprawnej z pracownikiem, któremu przyznano limit kilometrów do wykorzystania, co jest wymagane w § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie

warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli, motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Ponadto, stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, wobec których w trakcie kontroli podjęto działania naprawcze lub Pan Dyrektor zobowiązał się do ich wyeliminowania, w związku z czym odstąpiono od formułowania zaleceń w tym zakresie, tj.:

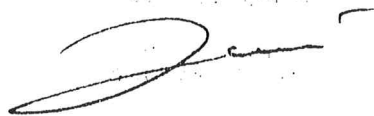
- brak wyksięgowania należności z tytułu wyżywienia w internacie za lata 2005-2008 pomimo przedawnienia roszczeń,
- brak pełnej informacji o niektórych należnościach tj. z jakiego tytułu i okresu pochodzą oraz czy wykazane są w wartościach realnych,
- naliczanie opłaty za usługi telefoniczne najemcy pomimo braku takiego zapisu w umowie,
- brak zgodności pomiędzy umorzeniem środków trwałych wykazanych w tabelach amortyzacyjnych a umorzeniem wynikającym z ewidencji księgowej konta 071.

Mając na uwadze powyższe, zobowiązuję do:

1. Dostosowania zapisów w statucie jednostki do obowiązujących norm prawnych.
2. Prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości i przepisami wykonawczymi do niej.
3. Kwalifikowania składników majątkowych do odpowiedniego rodzaju środka trwałego oraz stosowanie odpowiednich stawek amortyzacyjnych.
4. Przeprowadzanie i dokumentowanie inwentaryzacji aktywów jednostki w sposób i w terminach wymaganych ustawą o rachunkowości.
5. Prawidłowego dokumentowania dochodów pochodzących z użytkowania majątku gminy, m.in. przechowywanie dokumentów potwierdzających zwolnienie z opłat.
6. Wprowadzenia mechanizmów zapewniających egzekwowanie praw zabezpieczających interes ekonomiczny jednostki w zakresie umów najmu.
7. Przestrzegania zasad określonych w instrukcji kasowej.
8. Dokumentowania i usprawiedliwiania nieobecności pracowników, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
9. Terminowego rozliczania należności z tytułu podróży służbowych, zgodnie z obowiązującym w tym zakresie rozporządzeniem.
10. Zawierania umów cywilnoprawnych z pracownikami, w przypadku przyznania im limitu kilometrów do wykorzystania w celach służbowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10, 50-031 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

Proszę ponadto, o udzielenie informacji o wynikach działań naprawczych podjętych w trakcie kontroli w stosunku do nieprawidłowości, co do których nie formułowano zaleceń pokontrolnych.



Do wiadomości:

1. Pani Maria Iwona Bugajska - Dyrektor Wydziału Edukacji.
2. a/a

