

Ewa Adamska
Inspektor
Wydział Księgowości

Załącznik Nr 46 86
do protokołu kontroli

Wyjaśnienie

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn nie dokonania zmniejszeń stanu środków trwałych (nieruchomości niezabudowane o numerach 116/2; 57/11; 57/25; 57/25; 10/7; 11/13; 11/20; 10/8; 11/14; 11/21; 11/22) w wyniku sprzedaży.

Zgodnie z Instrukcją kwalifikacji i gospodarowania środkami trwałymi oraz pozostałymi środkami trwałymi w używaniu, użytkownik środka trwałego (odpowiedzialny merytorycznie wydział) sporządza odpowiednie dokumenty stwierdzające sprzedaż (LT) będące dla Wydziału Księgowości podstawą do wyksięgowania obiektu z ewidencji księgowej.

Dowody (LT) stwierdzające sprzedaż i będące dyspozycją do zdjęcia z ewidencji w/w działek nie wpłynęły do Wydziału Księgowości do chwili obecnej. W związku z tym nie było podstawy do naniesienia zmian w stanie środków trwałych zaewidencjonowanych w księgach.

INSPEKTOR
Ewa Adamska
Ewa Adamska

Janusz Żmurkiewicz
Prezydent Miasta

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie nie określenia formy organizacyjno-prawnej oraz wyposażenia w majątek utworzonych jednostek organizacyjnych miasta i nie nadania statutów gimnazjom przez Radę Miasta złożone przez Prezydenta Miasta.

Szkółę lub placówkę publiczną, zgodnie z art. 58 ustawy o systemie oświaty, zakłada się na podstawie aktu założycielskiego, który określa jej typ, nazwę i siedzibę. Organ zakładający szkołę nadaje jej pierwszy statut – opracowywany na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół.

Nadawane przez Radę Miasta statuty dookreślają wszystkie elementy wskazane w ramowym statucie. W ramowym statucie nie ma bezpośredniego wskazania obligującego organ prowadzący do dokonania zapisu w nadawanym statucie wskazującego formę organizacyjno – prawną szkoły, jak i zapisu o wyposażaniu jej w majątek. Zapis o wyposażaniu szkół w majątek zawarty jest w ustawie o systemie oświaty – jako jedno z zadań organu prowadzącego. Każdy ze statutów zawiera zapis, że zasady gospodarki finansowej określają odrębne przepisy. Szkoły i placówki oświatowe funkcjonują w oparciu o przyznane uchwałą Rady Miasta budżety. Budżety przyznawane są zgodnie z klasyfikacją budżetową; z układu budżetu wynika forma organizacyjno-prawna jednostek organizacyjnych.

Organ prowadzący nadaje pierwszy statut. Kompetencje do dokonywania zmian w statutach szkół i placówek oświatowych mają rady pedagogiczne. Niezwłocznie zostanie przekazane do dyrektorów szkół polecenie o przedstawienie radom pedagogicznym wniosku o wprowadzenie do statutów zapisów określających ich formę organizacyjno-prawną oraz zapisu o wyposażaniu w majątek przez organ prowadzący.

Gimnazja zostały założone przez Radę Miasta w 1999 r. Jak wynika z zapisu w uchwale, zostały one założone przed ukazaniem się rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie ramowych statutów szkół publicznych dla dzieci i młodzieży – zawierającego ramowy statut gimnazjum. Według posiadanej wiedzy, statuty gimnazjów zostały opracowane po ukazaniu się w/w rozporządzenia i zatwierdzone przez rady pedagogiczne. Prawdopodobnie na skutek zmian we władzach samorządowych w trakcie trwania ówczesnej kadencji samorządowej nie zostały one nadane uchwałą Rady Miasta. Z uwagi na liczne zmiany występujące w prawie oświatowym, rady pedagogiczne – zgodnie z kompetencją zawartą w ustawie o systemie oświaty, dokonywały w nich zmian. Z chwilą zmiany Zarządu Miasta i osób odpowiedzialnych za sprawy oświaty gimnazja już funkcjonowały i, co było błędem, nie sprawdzono czy ich pierwsze statuty zostały nadane uchwałami Rady Miasta. Sprawa zostanie niezwłocznie załatwiona zgodnie z prawem.

PREZIDENT MIASTA

mgr inż. Janusz Żmurkiewicz

Janusz Żmurkiewicz
Prezydent Miasta

Załącznik nr 88
do protokołu kontroli

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie:
nie wprowadzenia audytu od roku 2003.

Wprowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Świnoujścia przewidywałem w terminie wynikającym z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2002 r. Znalazło to odbicie w Regulaminie Organizacyjnym UM Świnoujścia wprowadzonym przeze mnie Zarządzeniem nr 281/2003 z dnia 29 kwietnia 2003 r., na mocy którego utworzono nową komórkę organizacyjną – Wydział Kontroli i Audytu. Niestety, brak osoby o odpowiednich kwalifikacjach uniemożliwił realizację tego zamierzenia. Dlatego też, pracownik UM został oddelegowany do zdobycia niezbędnych kwalifikacji. Pan Gustaw Szydłowski zdał stosowny egzamin w dniu 11.12.2004 r. Niestety, wobec ograniczonych środków finansowych na fundusz płac – przy jednoczesnych ciągłych żądaniach ograniczania wydatków na administrację ze strony organu stanowiącego – wprowadzenie audytora było możliwe dopiero w II połowie 2005 r. (od dnia 1.09.2005)

PREZYDENT MIASTA

mgr inż. Janusz Żmurkiewicz

WYJAŚNIENIE

Złożone inspektorowi kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie urzędzenia w księgach rachunkowych kont, które nie figurują w zakładowym planie kont.

W księgach rachunkowych figurują konta, które nie są ujęte w zakładowym planie kont, jednak w większości przypadków są to konta nieaktywne. Zapisy te powstały w latach poprzednich, kiedy w księgach Urzędu znajdowały się również inne jednostki. Księgi te zostały zweryfikowane w pierwszej połowie bieżącego roku w wyniku czego powstał projekt zarządzenia Prezydenta Miasta w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w Urzędzie Miasta Świnoujścia, który w związku z art. 8 ustawy o rachunkowości wprowadzony zostanie od 1.01.2008 r. Na tej podstawie w księgi wprowadzony zostanie nowy plan kont uwzględniający jedynie konta zawarte w/w zarządzeniu.

SKARBNIK MIASTA

mgr Iwona Górecka-Sęczek

PREZIDENT MIASTA

mgr inż. Janusz Żmardkiewicz

Małgorzata Widurska
Kierownik Działu Gospodarczego
w okresie objętym kontrolą

Załącznik Nr 90
do protokołu kontroli

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie podpisania umowy powodującej zobowiązania finansowe bez upoważnienia oraz kontrasygnaty Skarbnika Miasta:

Aneksy dot. zakupu aparatów telefonicznych w cenach promocyjnych 1,22 zł i 97,36 zł brutto do Umów o świadczenie usług telekomunikacyjnych w 2004r. podpisane zostały przez Małgorzatę Widurską – Kierownika Działu Gospodarczego na podstawie Pełnomocnictwa z dn. 08.08.2002r. udzielonego przez Prezydenta Miasta Świnoujścia.

Pełnomocnictwo wydane zostało do zawierania umów jak również do dokonywania zmian na koncie abonenckim i świadczonych przez operatora usług i blokad.
Kserokopia pełnomocnictwa w załączeniu.

Kierownik Działu
Małgorzata Widurska

Świnoujście, dnia 13-12-2007 roku

Załącznik Nr 91

Wiesława Michałowska
Wydział Księgowości

Naczelnik Wydziału Księgowości
w okresie 15-07-2002 do 01-05-2005 roku

WYJAŚNIENIE

Złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie: ujęcia kosztów roku 2004 w księgach rachunkowych 2005 roku.

Sprawa ujęcia kosztów wynikających z przyjęcia w księgi rachunkowe Urzędu Miasta Świnoujścia Fa VAT nr 0412160440984 na kwotę 1 292,41 zł, firmy Polkomtel S.A. Al. Jerozolimskie 81, 02-001 Warszawa z dnia 18-12-2004 r data wpływu 28-12-2004, uregulowanej w dniu 11-01-2005 roku. Faktura ta na podstawie błędnego dekretu inspektora Wydziału Księgowości została zarachowana w koszty roku 2005.

Kopia Fa VAT stanowi załącznik.

Inspektor

mgr Wiesława Michałowska