

Urząd Miasta Żory

Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 3
im. Żorskich Twórców
Kultury w Żorach
Pani Irena Krzywoń

Wystąpienie pokontrolne

W związku z przeprowadzoną w jednostce kontrolą problemową, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 29.04.2019r., niniejszym przekazuję celem realizacji następujące zalecenia pokontrolne dotyczące wskazanych nieprawidłowości:

- 1) wprowadzić wewnętrzne uregulowania dotyczące przyjętych w jednostce stawek żywieniowych,
- 2) zwiększyć nadzór nad dokumentacją związaną ze świadczeniem usług żywieniowych. Informacje zawarte w miesięcznych rozliczeniach obiadów powinny być zgodne z postanowieniami zawartych umów,
- 3) adnotacje dokonywane na umowach o świadczenie usług żywieniowych dotyczące zmiany dni korzystania z obiadów powinny zawierać podpis (parafkę) upoważnionej osoby. Rozważyć dokonywanie zmian w formie pisemnych aneksów do umów, mając na uwadze zapisy kodeksu cywilnego w tym zakresie.
Termin rozpoczęcia świadczenia usług żywieniowych wskazywać w treści zawieranych umów.
- 4) realizować zapisy umów najmu w zakresie naliczania opłat za media w wynajmowanych pomieszczeniach,
- 5) odsetki od nieterminowych płatności naliczać i ewidencjonować zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
W przypadku nieterminowych wpłat należności wynikających z umów najmu zawartych z przedsiębiorcami kwoty odsetek oraz rekompensat naliczać uwzględniając zapisy ustawy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych.
Doprowadzić do zgodności naliczone podczas kontroli kwoty odsetek, mając na uwadze nieprawidłowości wskazane w protokole kontroli.
Rozważyć naliczenie odsetek oraz rekompensat za koszty odzyskiwania należności od wszystkich nieuregulowanych w terminie należności, mając na uwadze przepisy ustawy o finansach publicznych, ustawy kodeks cywilny oraz ustawy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych,
- 6) na notach odsetkowych wskazywać datę na którą dokonano naliczenia odsetek, a także prawidłową ilość dni zwłoki w zapłacie,
- 7) na wystawianych fakturach wskazywać terminy płatności zgodne z zapisami zawartymi w umowach najmu,

- 8) faktury, noty odsetkowe wystawiać na opiekunów prawnych dzieci z którymi zawarto umowy o świadczenie usług żywieniowych,
- 9) ewidencję księgową należności prowadzić zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a także rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- 10) kolejności rozliczania wpłat należności dokonywać zgodnie z zapisami ustawy kodeks cywilny,
- 12) pobrane dochody odprowadzać w terminach wskazanych w zarządzeniu Prezydenta Miasta Żory OR.0050.12.2014r. z dnia 08.01.2014r. w sprawie terminów przekazywania pobranych dochodów,
- 13) wewnętrzne uregulowania w zakresie rachunkowości uzupełnić o zasady naliczania odsetek od nieterminowego regulowania należności, szczegółową ewidencję księgową należności w tym sposób pomniejszania wydatków i kosztów dotyczących mediów w wynajmowanych lokalach, a także sposób rozliczania wpłat należności.

Ponadto:

- rozważyć wprowadzenie wewnętrznych uregulowań w zakresie windykacji należności cywilnoprawnych, które umożliwią nadzór nad procesem windykacji, a także pozwolą wyeliminować lub zminimalizować ryzyko nieprawidłowości w tym zakresie.

Powyższe zalecenia należy realizować niezwłocznie po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego.

Proszę o pisemną informację do dnia 31.07.2019r. o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz o podjętych działaniach zmierzających do wyeliminowania w przyszłości wykazanych podczas kontroli nieprawidłowości lub przyczynach ich niepodjęcia.

PREZYDENT MIASTA

Waldemar Socha

Otrzymują:

1. adresat
2. aa.

Potwierdzam odbiór 16.05.2019r.

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Ireneusz Krzywicki