

8002 -60- 90

Szkoła Podstawowa nr 73
im. Generała Władysława Andersa

Pani Katarzyna Osiełeniec - Moszczyńska

Dyrektor

Gliniana 30
50-525 Wrocław

11.03.2008

L. dz.

Wrocław, 3 marca 2008 r.

BKN.II.0914-1/2008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w lutym 2008 r. kontrolę kompleksową w **Szkołe Podstawowej nr 73 im. Generała Władysława Andersa**, przy ul. Glinianej 30 we Wrocławiu, w zakresie zagadnień organizacyjno – prawnych i kadrowo – płacowych za rok szkolny 2005/2006 oraz finansowo – księgowych za 2006 r. i I półrocze 2007 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Dyrektor.

W czasie kontroli podjęto działania eliminujące kilka stwierdzonych nieprawidłowości, w wyniku których między innymi:

- opracowano nową instrukcję kasową z 13 lutego 2008 r.;
- uzupełniono na dokumentach kasowych „KP” brakujące numery czeków;
- wprowadzono zarządzeniem Dyrektora nr 5/2007/2008 z dnia 22 stycznia 2008 r. nową dokumentację opisującą przyjęte w Szkole zasady rachunkowości.

W tym stanie rzeczy zalecenia pokontrolne w powyższym zakresie stały się bezprzedmiotowe.

Do pozostałych nieprawidłowości i uchybień w działalności Szkoły, które wymagają podjęcia działań naprawczych w zakresie zagadnień:

I. Organizacyjno - prawnych należą:

1. Posiadanie regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami z dnia 1 września 2006 r. z nieaktualną podstawą prawną. Ponadto regulamin jest niezgodny z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 146, poz. 1222 z późn. zm.) w zakresie:

kategorii zaszerzowania na stanowisku starszej księgowej, wysokości wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego dla pracownika na stanowisku głównego księgowego oraz kwot dodatku funkcyjnego. Regulamin określa w § 14 stawki dodatku dla pracowników, którym powierzono wykonywanie zadań służby bhp niezgodne z załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 712/07 Prezydenta Miasta z dnia 22 marca 2007 r. w sprawie zasad opracowania arkuszy organizacji pracy przedszkoli, szkół i placówek objętych systemem oświaty, prowadzonych przez Miasto Wrocław w roku szkolnym 2007/2008.

2. Posiadanie regulaminu premiowania i przyznawania nagród dla pracowników niebędących nauczycielami z nieaktualną podstawą prawną.
3. Posiadanie instrukcji inwentaryzacyjnej niedostosowanej do potrzeb Szkoły, na co wskazują zapisy w § 3 pkt 1 „Zasady przeprowadzania inwentaryzacji określone w niniejszej instrukcji mają zastosowanie i dotyczą: spółek prawa handlowego i prawa cywilnego, ...” i w § 14 pkt 1 „Do ujęcia i rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek ..., korzysta się m. in. z następujących kont: 243 – Rozliczenie z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek, 244 – Roszczenia sporne z tytułu niedoborów i szkód, 761 – Pozostałe koszty operacyjne, ...”.

II. Finansowo – księgowych:

1. Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2007 r. w kol. 6 w rozdziale 80195 (w § 4210-1/1.1.) kwoty wydatków zaplanowanych w wysokości 250,00 zł, co było niezgodne z § 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.).
2. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 r. dla rozdziału 80101 w kol. 6 wydatków wykonanych w § 4260/001 w wysokości 11.156,63 zł tj. przekroczenie kwoty planowanej (kol. 4) o 456,63 zł oraz wykazanie w § 4300/999 wydatków wykonanych (kol. 6) w kwocie innej niż w sprawozdaniach wg poszczególnych zadań. Powyższe jest niezgodne z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r.
3. Sporządzanie faktur za wynajem pomieszczeń szkolnych niezgodnie z treścią zawartej umowy w zakresie obowiązującego terminu płatności.
4. Wyznaczenie dla dwóch pracowników pedagogicznych dat nabycia przez nich uprawnień do nagrody jubileuszowej o 15 i 23 dni za szybko, co jest niezgodne z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczycieli do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. nr 128, poz. 1418).
5. Wypłacenie nagród jubileuszowych dwóm pracownikom niebędącym nauczycielami w okresie od jednego, do sześciu miesięcy po dacie nabycia przez nich uprawnień, co jest niezgodne z § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005

- r., który stanowi, że „Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody”.
6. Ustalanie wysokości nagród jubileuszowych dla pracowników niebędących nauczycielami niezgodnie z obowiązującymi przepisami tj. art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1593, z późn. zm.), który odsyła w tym zakresie do stosowania przepisu art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 86, poz. 953 z późn. zm.).
- III. Dotyczących działalności socjalnej:
1. Wydatkowanie ze środków ZFSS kwoty 2.929,99 zł na organizację imprez okolicznościowych: Dnia Nauczyciela i Wigilii, które nie stanowią działalności socjalnej, co jest niezgodne z art. 2 ustawy z dnia 4 marca 1999 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
 2. Brak zastosowania kryterium, uwzględniającego sytuację materialną pracownika przy przyznawaniu świadczeń (zapomoga socjalna), do czego obliguje art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1999 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

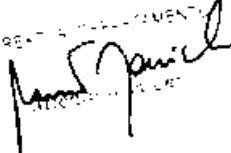
Biorąc pod uwagę powyższe nieprawidłowości oraz uwzględniając ustalenia zawarte w protokole, wnoszę o:

1. Uaktualnienie podstawy prawnej w obowiązujących w Szkole regulaminach: wynagradzania, premiowania i przyznawania nagród dla pracowników niebędących nauczycielami.
2. Dostosowanie zasad wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami określonych w regulaminie wynagradzania z dnia 1 września 2006 r. do obowiązujących w tym zakresie przepisów.
3. Dostosowanie zapisów w instrukcji inwentaryzacyjnej do potrzeb Szkoły.
4. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-28S w kol. 6 we wszystkich paragrafach kwot wynikających z przyznanego planu wydatków, zgodnie z § 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r.
5. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-28S pod względem rachunkowym tj. ujmowanie w sprawozdaniu sporządzonym dla jednego rozdziału i dla kilku zadań kwot wynikających z planu (kol. 4) oraz wydatków wykonanych (kol. 6), stanowiących sumę odpowiednich danych ze sprawozdań sporządzonych dla poszczególnych zadań.
6. Wystawianie faktur za wynajem pomieszczeń szkolnych z podaniem terminu płatności określonego w zawartej umowie.
7. Wyznaczanie dla pracowników pedagogicznych dat nabycia przez nich uprawnień do nagrody jubileuszowej zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczycieli do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. nr 128, poz. 1418).
8. Wypłacanie przysługujących pracownikom niebędącym nauczycielami świadczeń z tytułu zatrudnienia zgodnie z obowiązującymi przepisami

w tym zakresie tj. ustawą z 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (j.t. z 2001 r. Dz. U. nr 142 poz.1593), rozporządzeniem Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych j.s.t. (Dz. U. nr 146 poz.1222).

9. Przeznaczanie środków ZFŚS wyłącznie na działalność socjalną określoną w art. 2 ustawy z dnia 4 marca 1999 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
10. Stosowanie kryteriów uwzględniających sytuację życiową, rodzinną i materialną świadczeniobiorcy przy udzielaniu wszelkich świadczeń z ZFŚS (w tym zapomóg socjalnych), zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1999 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, al. M. Kromera 44, 51-163 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

DYREKTOR BIURA KONTROLI

MIEJSKI URZĘD

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaron
• Dyrektor Wydziału Edukacji