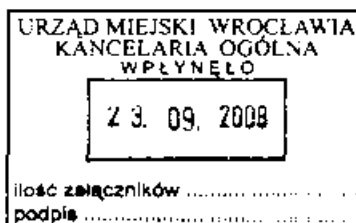


Zespół Szkół nr 9

Pani Beata Rokut-Społowicz
Dyrektor

Krajewskiego 1
51-690 Wrocław



Wrocław, 1 września 2008 r.

BKN.II.0914-73/2008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w czerwcu br. kontrolę doraźną w Zespole Szkół nr 9 we Wrocławiu. Zakres kontroli obejmował: sprawy finansowo-księgowe Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I st. nr 2 i Szkoły Muzycznej I st. nr 2 oraz podstawy prawne działalności Zespołu Szkół w przedmiocie aktów wewnętrznych, statutowych i gospodarowania kadrami. Tematem kontroli były sprawy organizacyjno-prawne i finansowo-księgowe w latach 2006 i 2007.

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

W zakresie objętym kontrolą, dotyczącym spraw finansowo-księgowych Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I st. nr 2 i Szkoły Muzycznej I st. nr 2 w latach 2006 i 2007, w przedmiocie wykorzystania środków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

W toku kontroli zagadnień finansowo-księgowych, w zakresie dochodów własnych Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I st. nr 2 i Szkoły Muzycznej I st. nr 2 w latach 2006 i 2007 stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Dyrektor Zespołu Szkół nr 9 nie utworzył rachunku dochodów własnych Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I st. nr 2 i Szkoły Muzycznej I st. nr 2 dla dochodów wyszczególnionych w art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Dochody własne Szkół Muzycznych, obejmujące darowizny pieniężne, które zgodnie z celem wskazanym przez darczyńcę – głównie rodziców dzieci Szkół Muzycznych przeznaczone były na rzecz „Funduszu Muzycznego” ewidencjonowano na koncie dochodów własnych Szkoły Podstawowej nr 45 (konto 132-004

i 700-003) oraz wykazano w sprawozdaniu Rb-34 łącznie z dochodami własnymi uzyskanymi przez Szkołę Podstawową nr 45 w rozdziale 80101 (Szkoły Podstawowe) co jest niezgodne z przepisem § 26 ust. 1 rozdział 13 załącznika nr 33 do rozporządzenia z 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115 poz. 781 ze zm.). Informacje sporządzane na dowodach dokumentujących wydatki z Funduszu Muzycznego przeznaczone na cele Szkół Muzycznych wskazują dokonanie wydatków z rozdziału 80132 (Szkoły artystyczne).

W zakresie przeznaczenia wydatków z Funduszu Muzycznego zgodne z celami wskazanymi przez darczyńcę nie stwierdzono w toku kontroli nieprawidłowości.

Jednakże wydatki poniesione z Funduszu Muzycznego ewidencjonowano jako wydatki obciążające rachunek dochodów własnych Szkoły Podstawowej 45 (konto 132-004) i wykazano w sprawozdaniu Rb-34 łącznie z wydatkami dokonanymi na rzecz Szkoły Podstawowej 45 w dziale 80101 (Szkoły Podstawowe) co jest niezgodne z § 26 ust. 1, rozdział 13, zał. nr 33 ww. rozporządzenia.

2. Dyrektor Zespołu Szkół nr 9 nie wystąpił z wnioskiem, za pośrednictwem organu prowadzącego do organu stanowiącego jednostki o podjęcie uchwały w związku z art. 22 ust. 3 i 4 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, wskazującej Szkoły Muzyczne jako jednostki, które tworzą rachunki dochodów własnych oraz ustalającej źródła dochodów własnych i ich przeznaczenie.

Uzyskiwane w latach 2006 i 2007 dochody, których źródłem była dzierżawa instrumentów muzycznych dla dzieci szkół muzycznych ewidencjonowano na koncie dochodów własnych Szkoły Podstawowej 45 (konto 132-004 i 700-003) oraz wykazano w sprawozdaniu Rb-34 jako dochody własne uzyskane przez Szkołę Podstawową 45 w rozdziale 80101 (Szkoły Podstawowe) w § 0960 (darowizny) co jest niezgodne z § 26 ust. 1 rozdział 13 załącznika nr 33 Rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 ze zm.).

Wydatki z dochodów, których źródłem jest dzierżawa instrumentów muzycznych dla dzieci szkół muzycznych ewidencjonowano na koncie 132-003 jako wydatki obciążające rachunek dochodów własnych Szkoły Podstawowej 45 (konto 132-004) i wykazano w sprawozdaniu Rb-34 łącznie z wydatkami dokonanymi na rzecz Szkoły Podstawowej 45 w dziale 80101 (Szkoły Podstawowe) co jest niezgodne z § 26 ust. 1, rozdział 13 zał. nr 33 ww. Rozporządzenia Ministra Finansów.

W toku kontroli przeznaczenia dochodów, których źródłem jest dzierżawa instrumentów muzycznych stwierdzono, że zostały one wydatkowane na cele Szkół Muzycznych.

3. W Zespole Szkół nr 9 roku szkolnym 2005/2006 i 2006/2007 z rodzicami dzieci Szkół Muzycznych, którym wypożyczano instrumenty muzyczne, zawarto tzw. „umowy użyczenia”, które

zostały podpisane przez pracowników Zespołu nie posiadających pełnomocnictw do działania w tym zakresie.

Pomocnictwa udzielone w latach 2006- 2007 Dyrektorowi Zespołu przez Prezydenta Wrocławia (ostatnie Zarządzeniem Prezydenta nr 955/07 z 7 maja 2007r. ze zm. z 11 lipca 2007 r.) nie zawierały umocowania do składania oświadczeń woli w zakresie zawierania umów użyczenia, dzierżawy, najmu powierzonych składników mienia jakimi są instrumenty muzyczne.

W roku szkolnym 2007/2008 umowy użyczenia nie były zawierane.

4. Zwoływanie zebrań i wprowadzanie zmian w statucie Zespołu Szkół nr 9 bez określenia tematyki zebrania (12.01.2006r.) i bez daty w zarządzeniu o zwołaniu zebrania (06.12.2007 r.) t.j. bez zachowania wszystkich zasad wymienionych w Regulaminach Rad Pedagogicznych szkół wchodzących w skład Zespołu.

Mając na uwadze powyższe oraz stwierdzenia zawarte w protokole, wnoszę o:

1. Utworzenie przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 9 rachunku dochodów własnych dla Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I st. nr 2 i Szkoły Muzycznej I st. nr 2 dot. dochodów z darowizn zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt 2 i ust.5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz ewidencjonowanie przychodów i wydatków dot. Funduszu Muzycznego jako przychody i wydatki obciążające rachunek dochodów własnych Szkół Muzycznych w rozdziale 80132 (Szkoly artystyczne) i wykazywanie ich odrębnie w sprawozdaniach Rb-34 zgodnie z § 26 ust. 1, rozdział 13 załącznika nr 33 Rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
2. Wystąpienie z wnioskiem, za pośrednictwem Wydziału Edukacji UMW, do Rady Miejskiej Wrocławia o wprowadzenie do uchwały nr XXXVII/2419/05 Rady Miejskiej Wrocławia z 21 kwietnia 2005 r. (ze zm.), jednostek budżetowych: Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I st. nr 2 i Szkoły Muzycznej I st. nr 2 jako jednostek, które uzyskują dochody własne z dzierżawy sprzętu muzycznego zgodnie z art. 22 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych oraz ewidencjonowanie przychodów i wydatków dot. ww dzierżawy jako przychody i wydatki obciążające rachunek dochodów własnych Szkół Muzycznych w rozdziale 80132 (Szkoly artystyczne) i wykazywanie ich odrębnie w sprawozdaniach Rb-34 zgodnie § 26 ust. 1, rozdział 13 załącznika nr 33 Rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Zawieranie umów tylko przez osoby upoważnione do występowania w imieniu jednostki oraz przestrzeganie zakresu pełnomocnictw udzielonych Przez Prezydenta Wrocławia.

4. Zwoływanie zebrań i wprowadzanie zmian w statucie Zespołu Szkół nr 9 z zachowaniem wszystkich zasad wymienionych w Regulaminach Rad Pedagogicznych szkół wchodzących w skład Zespołu.

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

DYREKTOR ZESPÓŁU SZKÓŁ
[Podpis]
Mieczysław Janicki

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroni
- Dyrektor Wydziału Edukacji