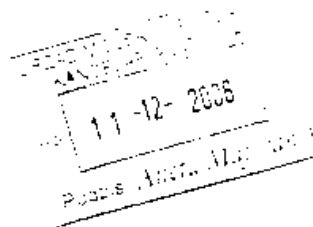




Pani Małgorzata Fidler
Dyrektor
Gimnazjum nr 28
ul. Zachodnia 2
53-644 Wrocław



Wrocław, 3 listopada 2006

BKN.II.0912-199/S.490/2006

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w październiku br. kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych za rok szkolny 2005/ 2006 i finansowo-księgowych za IV kwartał 2005 roku i I półrocze 2006 roku.

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

Podczas przeprowadzania kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości przy realizacji niżej wymienionych zadań:

W zakresie spraw organizacyjno-prawnych:

1. Wykonywanie zadań głównej księgowej przez osobę nieposiadającą kwalifikacji wymaganych art. 45 ust. 2 pkt 4 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

2. Umieszczenie w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zapisu, który przyznaje prawo do świadczeń urlopowych pracownikom administracji i obsługi. Powyższy zapis jest niezgodny z ustawą z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j. t. z 1996 r. Dz. U. nr 70 poz., 335 ze zm.), ponieważ zgodnie z art. 3 ust. 2 cyt. ustawy pracodawcy prowadzący gospodarkę finansową na podstawie ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.) tworzą fundusz socjalny bez względu na liczbę zatrudnionych.

W związku z powyższym przepisy art. 3 ust. 3-5a cyt. ustawy dotyczące wypłaty świadczeń urlopowych nie dotyczą ich pracowników.

Biuro Kontroli
al. Marcina Kromera 44; 51-163 Wrocław
tel. +48 71 77 92 35
fax +48 71 77 92 34
bkn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

W zakresie spraw kadrowo-płacowych:

3. Wypłata nienależnej nagrody jubileuszowej pracownikowi za 35 lat pracy, ponieważ okres jego pracy ustalony na podstawie dokumentów w aktach osobowych na dzień wypłaty nagrody, tj. 29.12.2005 r. wynosił 31 lat 11 miesięcy 18 dni, a nie 35 lat pracy.

W zakresie spraw finansowo-księgowych:

4. Sporządzenie dokumentu księgowego stwierdzającego dokonanie operacji gospodarczej, która faktycznie nie miała miejsca, co jest niezgodne z art. 24 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. z 2002 r. Dz. U. nr 76 poz. 694 ze zm.), który zobowiązuje do prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób rzetelny, tj. zgodny ze stanem faktycznym.

5. Brak odprowadzenia na rachunek bankowy dochodów osiągniętych z tytułu wyżywienia w kwocie 2.821,40 zł w miesiącu marcu 2006 r., co narusza art. 20 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249 poz.2104), który zobowiązuje jednostki budżetowe do odprowadzania pobranych dochodów z poszczególnych tytułów na rachunek dochodów własnych jednostki.

6. Ewidencjonowanie w raporcie kasowym wpływów i wydatków w kasie pod datą niezgodną ze stanem faktycznym, niezgodnie z zapisem art. 24 ust. 5 pkt 3 cytowanej powyżej ustawy o rachunkowości, który zobowiązuje do ujmowania wpłat i wypłat gotówką w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

7. Wykazanie w sprawozdaniach Rb - 28 S i Rb -34 za I półrocze 2006 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową, co narusza § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 170 poz.1426), który stanowi, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W zakresie udzielania świadczeń z funduszu socjalnego:

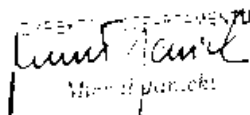
8. Wypłata świadczeń urlopowych pracownikom administracji i obsługi, co było skutkiem nieprawidłowego zapisu w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W trakcie trwania kontroli pracownik, któremu wypłacono nienależną nagrodę jubileuszową, dokonał zwrotu kwoty nagrody poprzez jej wpłatę na rachunek bankowy Szkoły (potwierdzeniem dokonania operacji jest WB nr 2006/098 z 04.10.2006 r.). W związku z powyższym formułowanie zalecenia pokontrolnego w tej sprawie jest bezprzedmiotowe.

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

1. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego określonych art. 45 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych osobie posiadającej kwalifikacje wymagane art. 45 ust. 2 pkt 4. cyt. ustawy.
2. Uaktualnienie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j. t. z 1996 r. Dz. U. Nr 70 poz., 335 ze zm.), tj. uwzględnienie świadczeń związanych z dofinansowaniem do wypoczynku dla pracowników administracji i obsługi w innej formie niż świadczenia urlopowe.
3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób rzetelny, zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.
4. Odprowadzanie na rachunek dochodów własnych wpływów osiągniętych z poszczególnych tytułów.
5. Dokumentowanie wpłat i wypłat w kasie zgodnie z datą przebiegu operacji gospodarczej.
6. Wykazywanie w sprawozdaniach danych zgodnych z ewidencją księgową.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę mnie poinformować w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.


Mariola Pankowska

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń
Dyrektor Wydziału Edukacji
2. BKN.II.- a/a.