

URZĄD MIEJSKI  
WROCŁAWIA

BAK.II.0912-143/90/2004

Wrocław, 15 września 2004 r.

15. 11. 2004

**Pani**  
**Ewa Duzinkiewicz**  
**Dyrektor**  
**Gimnazjum nr 25**  
**ul. Orzechowa 62**  
**50-540 Wrocław**

Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w sierpniu br. Kontrolę w zakresie zagadnień organizacyjno-prawnych i kadrowo-płacowych za rok szkolny 2003/2004 oraz finansowo-księgowych za rok 2003 i I półrocze 2004 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Dyrektor Gimnazjum. Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie uregulowań formalno-prawnych:

- regulaminy premiowania pracowników administracyjno-obslugowych i przyznawania nagród dla pracowników administracyjno-obslugowych opracowane i wprowadzone w życie w 1999 r. wymagają uaktualnienia w zakresie wskazania właściwych podstaw prawnych,
- brak aktualnej instrukcji bezpieczeństwa pożarowego, która winna być opracowana zgodnie z wytycznymi zawartymi w piśmie Wydziału Edukacji WE/0719/42/2003 z 19.11.2003 r.

2) w zakresie wynagrodzeń:

- niezgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami przyznano kierownikowi administracyjno-gospodarczemu prowadzącemu kasę dodatek kasowy w wysokości 15% wynagrodzenia

- zasadniczego, podczas gdy dodatek ten przysługuje jedynie w wysokości od 5 do 10% wynagrodzenia zasadniczego,
- nie przyznano dodatku funkcyjnego sekretarzowi Szkoły, p.      podczas gdy postanowienia regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami taki dodatek przewidują dla sekretarza Szkoły,
- 3) w zakresie spraw finansowo-księgowych i sprawozdań:
- w sprawozdaniu Rb-32 z wykonania planu finansowego środków specjalnych za 2003 r. i I półrocze 2004 r. stwierdzono, że wykazane w nim przychody i wydatki były pomniejszone o kwoty pobranego i odprowadzonego podatku VAT. W sprawozdaniu za 2003 r. była to kwota 2.404,38 zł, a za I półrocze 2004 r. kwota 767,19 zł. Powyższe wynika z wyksięgowania tych kwot z konta rachunku bankowego. Nie wpływa to jednak na stan środków na rachunku bankowym, czego dowodem jest zgodność potwierdzonego salda. W trakcie kontroli z-ca głównej księgowej dokonała korekty zapisów na koncie 131 w paragrafach przychodów i wydatków z tytułu podatku VAT zgodnie ze stanem faktycznym,
  - w bilansie jednostki na 31.12.2003 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:
    - aktywa trwale zawyżono o kwotę 5.043 zł na skutek błędnego wyksięgowania umorzenia środków trwałych grupy 011,
    - fundusz jednostki zawyżono o kwotę 2.693.544,45 zł z tytułu nierozliczonego wyniku 2002 r. oraz błędnego księgowania środków trwałych grupy 011,
    - wynik finansowy (strata) zawyżono o kwotę 2.688.501,45 zł z tytułu nierozliczonego wyniku za 2002 r.,
  - w rejestrze sprzedaży VAT w lutym 2003 r. wykazano sprzedaż (z tytułu wynajmu sali dla Rady Rodziców) w kwocie brutto 1.830 zł jako sprzedaż wolną od podatku. W związku z tym podatek VAT w kwocie 330 zł za luty 2003 r. z faktury 21/03 z 1.02.2003 r. nie został odprowadzony.

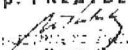
Mając na uwadze opisane wyżej nieprawidłowości oraz ustalenia zawarte w protokole kontroli wnoszę o:

1. Sporządzenie instrukcji bezpieczeństwa pożarowego zgodnie z wytycznymi Wydziału Edukacji oraz uaktualnienie regulaminów premiowania i przyznawania nagród dla pracowników administracyjno-usługowych w zakresie podania właściwych podstaw prawnych.
2. Przyznawanie dodatków do płac dla pracowników niebędących nauczycielami zgodnie z obowiązującym regulaminem wynagradzania tych pracowników.

3. Dokonanie korekty umorzenia środków trwałych oraz rozliczenie zysku roku 2002 r. i 2003 r. w księgach rachunkowych roku 2004.
4. Odprowadzanie do Urzędu Skarbowego nierozliczonego podatku VAT z faktury 21/03 z 1.02.2003 r. wraz z odsetkami.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji powyższych zaleceń proszę powiadomić mnie w terminie 30 dni od ich otrzymania.

Z up. PREZYDENTA

  
Wiesław Sidorowicz  
Sekretarz Miasta Wrocławia

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń  
- Dyrektor Wydziału Edukacji
2. Pan Władysław Sidorowicz  
- Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych
3. BAK a/a

