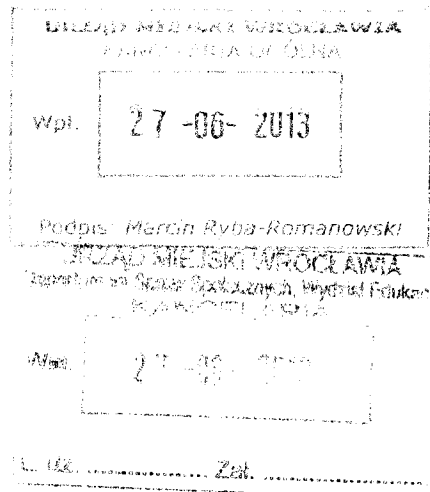




Gimnazjum nr 8

Pani Halina Bereś
 Dyrektor
 ul. Roosevelta 15
 50-525 Wrocław

Wrocław, 25 czerwca 2013 r.

WKN-KJM.1711.26.2013
 270/13

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę doraźną, której przedmiotem były zagadnienia finansowo-księgowe za okres od 1.10.2011 r. do 30.06.2012 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz przekazano Pani Dyrektor.

Na podstawie zakresu kontroli, wskazanego w protokole stwierdzono, że:

1. Gimnazjum nie posiada wydruków z ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego wg stanu na dzień 31.03.2012 r., tj. na dzień zakończenia prowadzenia ksiąg przez Gimnazjum.
2. Statut Gimnazjum zawiera zapisy niezgodne z obowiązującym stanem faktycznym, a mianowicie:
 - w § 1 pkt 2 zapisano, że siedzibą Szkoły jest budynek przy ul. Roosevelta 15 i budynek przy ul. Jedności Narodowej 112. Wg aktu założycielskiego siedziba mieści się przy ul. Roosevelta 15. Faktycznie, siedziba znajduje się w budynku przy ul. Jedności Narodowej 112, w którym prowadzona jest działalność Gimnazjum. Budynek przy ul. Roosevelta 15 został w całości użyczony Fundacji „Familijny Poznań” na okres 10 lat,
 - w § 1 pkt 4 zapisano, że Gimnazjum jest samofinansującą jednostką budżetową Gminy. Faktycznie Gimnazjum jest jednostką budżetową, tj. pokrywa wydatki ze środków budżetowych Gminy a pobrane dochody odprowadza na rachunek dochodów j.s.t., co wyklucza zasadę samofinansowania,
 - w § 9 pkt 4 zapisano, że zmian w Statucie dokonuje czteroosobowa komisja powoływana przez Dyrektora Szkoły, co jest sprzeczne z zapisem w § 1 pkt 3.3 statutu, gdzie zapisano, że Rada Pedagogiczna przygotowuje i uchwała statut oraz ewentualne dalsze jego zmiany. Zgodnie z brzmieniem, art. 50 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, (j.t. z 2004 r. Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) w związku z art. 52 ust. 2 tejże ustawy, statut szkoły uchwała rada pedagogiczna.
3. Naruszono postanowienia ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r. Dz.U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w tym:
 - art. 73 ust. 1 i 3 poprzez brak 12 dowodów źródłowych dotyczących rejestru „budżet” oraz 15 dowodów źródłowych dotyczących RDW za I kwartał 2012 r.,

- art. 21 ust. 1 pkt 6 w związku z brakiem dekretów i klasyfikacji budżetowej na wszystkich dokumentach dotyczących wydatków w I kw. 2012 r., za wyjątkiem wynagrodzeń i raportu kasowego budżetu nr 1/2012,
 - art. 21 ust.1 pkt 5 w związku z brakiem podpisów osoby sporządzającej, głównego księgowego i Dyrektora Gimnazjum na listach płac za okres I kwartału 2012 r.,
 - art. 21 ust.1 pkt 1 poprzez ujęcie w ewidencji księgowej wydatków na podstawie pokwitowania za zakup znaczków pocztowych, oraz niepotwierdzonej listy płac, które to dokumenty nie posiadają cech dowodu księgowego.
4. Brak jest podpisów głównego księgowego i dyrektora na dowodach księgowych dotyczących wydatków z budżetu w okresie 1.01-3.02.2012 r. oraz wydatków z rachunku dochodów wydzielonych w okresie od 1.01.2012 r. do 31.03.2012 r., co stworzyło ryzyko niewłaściwego wydatkowania środków określonych w planie finansowym, za realizację którego odpowiada Dyrektor Gimnazjum na podstawie art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. z 2004 r. Dz. U. Nr 256, poz. 1240 ze zm.).
 5. Naruszono § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103 ze zm.), poprzez wykazanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S, sporządzonym na dzień 31.12.2011 r., zobowiązań niższych o kwotę 25.632,09 zł od danych wynikających z przedłożonego do kontroli zestawienia obrotów i sald.
 6. Zawierano z osobami fizycznymi umowy cywilno-prawne, które noszą znamiona umowy o pracę, czym naruszono art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (j.t. z 1998 r. Dz. U. Nr 21 poz. 94 ze zm.)

Ze względu na przejęcie z dniem 1.04.2012 r. obsługi finansowo-księgowej przez Zarząd Obsługi Jednostek Miejskich nie formułuję zaleceń w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W pozostałym zakresie należy:

1. Dokonać zmian w statucie w zakresie:
 - ustalenia siedziby Gimnazjum,
 - określenia formy organizacyjno-prawnej Gimnazjum,
 - wskazania organu uprawnionego do dokonywania zmian w statucie.
2. Dowody księgowe opisywać pod względem merytorycznym zgodnie z zasadami określonymi w Porozumieniu zawartym z ZOJM w dniu 23 lutego 2012 r.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta

Marta Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

1. Pani Maria Iwona Bugajska – Dyrektor Wydziału Edukacji UMW wraz z elektroniczną wersją protokołu nr WKN-KJM.1711.26.2013
2. aa