

Pani Magdalena Synal
Dyrektor
Gimnazjum nr 34

Ul. Zemska 16
54-438 Wrocław

Wrocław, 22 października 2010 r.

WKN.II.0914-41/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W trakcie przeprowadzonej kontroli planowej w Gimnazjum nr 34 we Wrocławiu w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych za rok szkolny 2008/2009 i finansowo-księgowych za rok 2009 stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- dopuszczeniu do niewykorzystania przez jednego pracownika zaległego urlopu wypoczynkowego, co naruszyło art. 168 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. z 1998 r. Dz.U. Nr 21 poz. 94 ze zm.);
- wykazaniu w bilansie za 2009 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie aktywów trwałych, należności z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz zobowiązań. Powyższe działanie naruszyło art. 46 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz § 14 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.);
- przekazaniu z opóźnieniem na wyodrębniony rachunek bankowy, drugiej części odpisów na zfs. Powyższe naruszyło art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.);
- ujmowaniu w ewidencji księgowej wypłaconych wynagrodzeń na koncie 229 zamiast 231. Powyższe działanie niezgodne było z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) oraz przyjętymi w jednostce zasadami rachunkowości (zarządzenie nr 10/2005/2006 Dyrektora Gimnazjum z 6 lutego 2006 r. ze zm.);
- braku odzwierciedlenia w ewidencji księgowej zdarzeń w zakresie rozliczeń z ZUS dotyczących zadania EDU/04 „Stany nieczynne i urlopy zdrowotne”;
- dokonywaniu wydatków gotówkowych z pominięciem rozliczeń w formie zaliczki, co było nie zgodne z § 6 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów;

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8, 10; 50-031 Wrocław
tel. +48 71 77 92 35
fax +48 71 77 92 34
wkn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

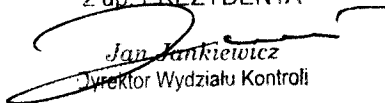
- przyznawaniu i wypłacaniu świadczeń z zfśś w wysokości uznaniowej, tj. bez uwzględnienia sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby ubiegającej się o świadczenie oraz bez określenia w regulaminie zfśś warunków przyznawania tych świadczeń. Powyższe było niezgodnie z art. 8 ustawy o zfśś;
- przyznaniu jednemu pracownikowi z zfśś świadczenia pn. „wczasy pod gruszą” w wysokości większej niż było należne.

Biorąc pod uwagę powyższe należy:

1. Podjąć działania mające na celu terminowe wykorzystanie przez pracowników zaległych urlopów wypoczynkowych, zgodnie z przepisami ustawy - Kodeks pracy.
2. Sporządzać sprawozdanie finansowe zgodnie z obowiązującymi przepisami.
3. Terminowo przekazywać kwoty odpisu na zfśś na wyodrębniony rachunek bankowy oraz przyznawać i wypłacać świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, a także zgodnie z regulaminem zfśś jednostki (m.in. z uwzględnieniem sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej).
4. Ujmować w ewidencji księgowej wypłacone wynagrodzenia na koncie 231.
5. Prowadzić ewidencję księgową w sposób odzwierciedlający wynik poszczególnych zadań budżetowych.
6. Dokonywać wydatki gotówkowe ze środków pobranych w formie zaliczki, zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów.
7. Przyznawać świadczenia z zfśś zgodnie z ustawą o zfśś oraz regulaminem zfśś.

W związku z podjęciem w trakcie kontroli działań naprawczych lub wyeliminowaniem uchybień i nieprawidłowości dotyczących: braku zabezpieczenia szlaku komunikacyjnego wychodzącego na jezdnię, nieprawidłowego ujmowania w ewidencji księgowej i nieterminowego regulowania faktur (rachunków) zakupu, niezgodnego z ustawą o zfśś regulaminu zfśś, nie formułowano zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, ul. Bogusławskiego 8, 10; 50-031 Wrocław, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

z up. PREZYDENTA

 Jan Jankiewicz
 Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pan Krzysztof Czaja – Dyrektor Wydziału Edukacji UMW
2. WKN – aa

