



Zespół Szkół Nr 20

Pani Monika Karczyńska
Dyrektor

ul. Kłodnicka 36
52 - 314 Wrocław

Wrocław, 1 marca 2011 r.

WKN.II.0914-126/10/68/11

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W trakcie przeprowadzonej kontroli w zakresie spraw organizacyjno - prawnych, kadrowo - płacowych za rok szkolny 2008/2009 i finansowo - księgowych za rok 2009, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wypłacenie ośmiu nauczycielom oraz pracownikowi administracji części wynagrodzeń za grudzień 2009 r. w styczniu 2010 r. Zgodnie z art. 39 ust. 3 i 4 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz Regulaminem pracy termin wypłaty powyższych wynagrodzeń upłynął 1 i 31 grudnia 2009 r.
2. Sporządzenie sprawozdań budżetowych za 2009 r. z naruszeniem § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), w tym:
 - niewykazanie w sprawozdaniu Rb-28 S za 2009 r. zobowiązań z tytułu wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2009 r.,
 - wykazanie w sprawozdaniu Rb-34 za 2009 r., sporządzonym dla tytułów „dochody z najmu i dzierżawy” oraz „darowizny”, wydatków w § 4300 w kwocie niewynikającej z ewidencji księgowej.
3. Ujmowanie w księgach rachunkowych i sprawozdaniach Rb-34 za 2009 r. dochodów własnych uzyskanych z działalności szkół muzycznych, w rozdziale 80101 (szkoły podstawowe) zamiast w rozdziale 80132 (szkoły artystyczne), co jest niezgodne z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).
4. Zakwalifikowanie do dochodów własnych z tytułu darowizn, opłat wnoszonych przez rodziców za wypożyczenie instrumentów muzycznych, co jest niezgodne z art. 888 § 1 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeksu cywilnego (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.). Art. 888 § 1 ww ustawy stanowi, że przez umowę darowizny darczyńca zobowiązuje się do bezpłatnego świadczenia na rzecz obdarowanego kosztem swego majątku.
5. Wykazanie w bilansie sporządzonym za 2009 r. danych w pozycjach „należności od budżetów” i „zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

w kwotach niewynikających z ewidencji księgowej, czym naruszono § 14 ust. 1 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.).

6. Nieprawidłowości w zakresie gospodarowania funduszem socjalnym, wynikające z naruszenia postanowienia Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w tym przyznanie:
 - dofinansowania do wypoczynku jednemu dziecku, pomimo wykazania we wnioskach, iż uprawnionych było więcej dzieci,
 - dofinansowań do wypoczynku w sytuacji, gdy wykazany we wniosku dochód brutto wykraczał poza tabelę,
 - trzech zapomóg losowych w przypadku, gdy opis sytuacji życiowej w podaniach wnioskodawców wskazywał wyłącznie na trudną sytuację materialną a nie na zaistniałe zdarzenie losowe.

Mając na uwadze powyższe, należy:

1. Wypłacać pracownikom wynagrodzenie w terminach wynikających z ustawy Karta Nauczyciela i Regulaminu Pracy.
2. Wykazywać w sprawozdaniach budżetowych i finansowym dane wynikające z ewidencji księgowej.
3. Stosować klasyfikację budżetową zgodnie z obowiązującymi przepisami.
4. Kwalifikować pozyskane dochody z przestrzeganiem § 3 Uchwały IV/16/10 Rady Miejskiej Wrocławia z 27 grudnia 2010 r. w sprawie określenia samorządowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, źródła, z których dochody są gromadzone, ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.
5. Prowadzić działalność socjalną zgodnie z obowiązującym w Zespole Regulaminem zakładowego funduszu socjalnego.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

DO PREZYDENTA
Pani Marii Iwony Bugajskiej
Wydział Kontroli

Do wiadomości:

1. Pani Maria Iwona Bugajska p.o. Dyrektora Wydziału Edukacji
2. a/a