



Prezydent Wrocławia

58
urząd
miejski
wrocławia



Szkoła Podstawowa nr 76

Pani Iwona Kuźnik
Dyrektor
ul. Wandy 13
53-320 Wrocław

Wrocław, 27 stycznia 2010r.

WKN.I.0914-112/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończył kontrolę planową w Szkole Podstawowej nr 76, przy ul. Wandy 13 we Wrocławiu. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie, na podstawie 5% wydatków roku 2008, realizacji procedur w zakresie administrowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych oraz zgodności kwalifikowania wydatków z ich rodzajem.

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

W związku z Pani informacją (pismo z 19 maja 2009r.), o usunięciu jednej z ustalonych nieprawidłowości, odstąpiono od formułowania wniosku pokontrolnego. Powyższa nieprawidłowość polegała na nie pobraniu podatku dochodowego od osób fizycznych od dofinansowanego z zfśś wyjazdu wypoczynkowego (integracyjnego) nauczycieli, co było niezgodne z art. 31 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. z 2000r. Nr 14, poz. 176), w związku z art. 9 ust. 1 i art. 11 ust. 1 tej ustawy. Z pisma wynika, że w dniu 18 maja 2009r. założyli podatek w wysokości 750 zł nauczyciele wpłacili do kasy szkoły dowodem KP nr AG7368030 i w tym samym dniu kwota ta wraz z odsetkami (84,30 zł) została przekazana do Urzędu Skarbowego Wrocław Krzyki.

Do uchybień i nieprawidłowości, które wymagają podjęcia działań naprawczych należą:

1. Ujęcie w regulaminie zfśś jednostki, wprowadzonego zarządzeniem nr 7 2006/2007 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 76 we Wrocławiu z dnia 29.03.2007r., zapisu (pkt IVf), z którego wynika, że pracownikowi przysługuje świadczenie finansowe z tytułu śmierci członka rodziny, w wysokości 300 zł lub 500 zł, w zależności do której grupy, określonej w regulaminie, zalicza się członka rodziny. Powyższy zapis jest niezgodny z art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), który określa, że przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i ma-

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

- 58
- terialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu. Ponadto w regulaminie określono zapisy niezgodne z zapisami ujętymi w art. 53 ust. 1 i ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2006r. Nr 97, poz. 674) oraz w art. 10 ustawy zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Regulamin zawierał nieaktualną podstawę prawną, która w momencie wejścia w życie regulaminu była już uchylona.
2. Przekazanie z jednodniowym opóźnieniem, tj. w dniu 1 października 2008r., na wydodrębniony rachunek bankowy kwoty w wysokości 15.467,00 zł, która stanowiła drugą część odpisów na zfsś oraz którą Szkoła otrzymała na bieżący rachunek bankowy w dniu 30 września 2008r. Powyższe naruszyło art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
 3. Brak szczegółowej ewidencji do konta księgi głównej 851, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 1996r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.). Powyższy sposób ewidencjonowania był niezgodny również z przyjętymi w jednostce zasadami ewidencji księgowej (załącznik nr 1b do Zakładowego Planu Kont, wprowadzonego zarządzeniem dyrektora jednostki z 15 marca 2003r.).
 4. Sfinansowanie opłaty za czeki w wysokości 11 zł ze środków zfsś, co było niezgodne z art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
 5. Dofinansowanie z zfsś wyjazdu wypoczynkowego (integracyjnego) nauczycieli, w wysokości 3.958 zł, organizowanego w miesiącu kwietniu 2008r. Regulamin zfsś Szkoły nie przewidywał dofinansowywania powyższej działalności socjalnej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
 6. Przyjęcie, od 53 pracowników na 77, nie podpisanych oświadczeń o dochodach za 2007r., stanowiących podstawę do przyznania świadczenia z zfsś pn. „Wczasy pod gruszą”, tj. niezgodnie ze wzorem oświadczenia, będącym załącznikiem do regulaminu zfsś. Ponadto wszystkie oświadczenia złożone zostały pracodawcy po terminie, tj. w miesiącu maju i czerwcu 2008r. Zgodnie z punktem IVj regulaminu zfsś osoba uprawniona do korzystania z funduszu zobowiązana jest do przedłożenia oświadczenia o dochodach raz w roku do 31 stycznia.
 7. Zastosowanie wskaźnika od dochodu, który wraz z wielkością dochodu na jedną osobę w gospodarstwie domowych stanowił kryterium przyznania świadczenia z zfsś pn. „Wczasy pod gruszą”. Zastosowany wskaźnik był niezgodny z załącznikiem nr 1 do regulaminu zfsś. W wyniku powyższego pracownicy otrzymali zaniżone (od 7 do 121 zł) lub zawyżone (od 9 do 191 zł) kwoty dofinansowania.
 8. Ujęcie w ewidencji księgowej wydatku w wysokości 402,00 zł, dotyczącego zakupu tonerów (faktura nr 427/08 z 29.08.2008r. na kwotę 1.122,00 zł), w paragrafie 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) zamiast w paragrafie 4750 (zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji). Powyższe ujęcie było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 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.).
 9. Brak poświadczenia na liście wypłaty świadczeń pn. „Wczasy pod gruszą”, że została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Ponadto lista nie zawierała podpisu głównego księgowego. Powyższe było niezgodne z wymogami określonymi w Regulaminie kontroli wewnętrznej wraz z instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Szkole Podstawowej nr 76 we Wrocławiu, wprowadzonego zarządzeniem nr 10 2006/2007 z 19 kwietnia 2007r.
 10. Brak poświadczania na dowodach księgowych, że zostały poddane kontroli, do czego obligują zapisy Regulaminu kontroli wewnętrznej wraz z instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych jednostki. W wyniku kontroli ustalono, że 41 dowodów księgowych na 52 skontrolowane w zakresie zgodności kwalifikacji wydatków z ich rodzajem, za okres od października do grudnia 2008r., nie zawierały poświadczenia, że zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, w tym 9 nie zawierało poświadczenia

o przeprowadzonej kontroli pod względem formalno-rachunkowym. Ponadto ustalono, że 3 faktury skontrolowane w zakresie zfsś również nie posiadały adnotacji o poddaniu ich kontroli merytorycznej, w tym 1 nie posiadała poświadczenia o przeprowadzeniu kontroli pod względem formalno-rachunkowym, a także zatwierdzenia do zapłaty (dyspozycja środkami pieniężnymi) kierownika jednostki.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. Podjęcie działań mających na celu wprowadzenie w jednostce regulaminu zfsś zgodnego z przepisami art. 8 ust. 1 i art. 10 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz art. 53 ust. 1 i ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela, a także z aktualnymi podstawami prawnymi.
2. Terminowe przekazywanie kwot odpisu na zfsś na wyodrębniony rachunek bankowy, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
3. Prowadzenie ewidencji zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w szczegółowości określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, a także zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami ewidencji księgowej.
4. Finansowanie z zfsś działalności socjalnej zgodnie z art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz zgodnie z regulaminem zfsś jednostki.
5. Przestrzeganie regulaminu kontroli wewnętrznej wraz z instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych jednostki w zakresie poświadczania na dowodach, że sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, a także w zakresie podpisywania dowodów księgowych przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki.
6. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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 - a/a

