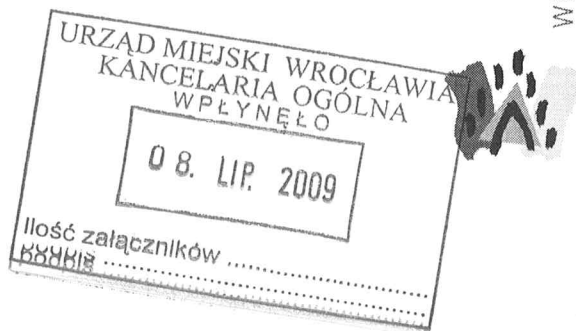




Szkoła Podstawowa nr 23

im. gen. Stefana „Grot” Roweckiego
Pani Lucyna Cempel

Dyrektor

ul. Przystankowa 23
52-235 Wrocław

Wrocław, 30 czerwca 2009r.

WKN.II.0914-134/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończył w maju 2009 r. kontrolę kompleksową w **Szkołe Podstawowej nr 23 im. generała Stefana „Grot” Roweckiego we Wrocławiu przy ul. Przystankowej 32**, w zakresie spraw:

- kadrowo-płacowych za rok szkolny 2007/2008,
- finansowo-księgowych za rok 2008.

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

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

1. rozbieżności w zapisach dotyczących nieobecności w pracy pomiędzy: wnioskiem urlopowym pracownika, listą obecności, ewidencją czasu pracy co jest naruszeniem art.149 Kodeksu pracy (j.t. z 1998 r. Dz.U. nr 21 poz. 94 ze zm.), zobowiązującego do prowadzenia ewidencji czasu pracy w sposób zapewniający prawidłowe naliczenie wynagrodzenia,
2. wypłacenie wynagrodzenia dwom nauczycielom za zrealizowane godziny zajęć dydaktycznych w dniu 10.10.2007 r. oraz trzem nauczycielom w dniach 25-30.05.08r. pomimo braku potwierdzenia obecności w pracy, co jest niezgodne z art. 80 Kodeksu Pracy w związku z art. 91 c Karty Nauczyciela (j.t. z 2000 r. Dz.U. nr 118 poz. 1112ze zm.), który stanowi, że wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną,
3. dokumentowanie operacji gospodarczych niezgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem tj. dokonanie wypłat zaliczek z kasy ze środków budżetu natomiast księgowanie ich ze środków dochodów własnych, co narusza

postanowienia art. 22 ust.1 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. z 2002 r. Dz.U. nr 76 poz. 694 ze zm.), który zobowiązuje do rzetelności dowodów księgowych,

4. zastosowanie klasyfikacji budżetowej niezgodnie z rodzajem poniesionego wydatku (kwota 71.628,28 zł) wbrew postanowieniom § 1 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków (Dz. U. nr 107, poz. 726), a tym samym dokonanie zakupu bez dokonania przeniesień pomiędzy paragrafami, co jest wymagane w art. 189 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104ze zm.),

5. ujęcie w księgach rachunkowych wydatków w innym miesiącu aniżeli dokonania operacji gospodarczej, co jest niezgodne z postanowieniami art. 20 ust.1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, który zobowiązuje do wprowadzenia w postaci zapisu, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie, a także niezgodnie z art. 6 powołanej ustawy, który zobowiązuje do ujęcia w postaci zapisu w księgach rachunkowych kosztów niezależnie od terminu zapłaty,

6. rozliczanie zaliczek po terminie wskazanym na wniosku o zaliczkę (opóźnienie 8-57 dni) wbrew postanowieniom pkt. 3 obowiązującej w Szkole procedury rozliczania zaliczek oraz wypłacanie dalszych zaliczek pracownikom bez rozliczenia poprzedniej zaliczki, niezgodnie z pkt. 4 ww procedury.

Powyższe działania naruszają postanowienia art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje do przestrzegania ustalonych procedur w zakresie kontroli finansowej,

7. księgowanie rozrachunków z ZUS na wspólnym koncie z rozrachunkami z tytułu wynagrodzeń pracowników, co jest niezgodne z postanowieniami § 12 ust.1 pkt.1 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont ... (Dz.U. nr 142 poz. 1020 ze zm.), które zobowiązuje do ograniczenia bądź uzupełnienia standardowego planu kont o konta zgodne z podaną treścią ekonomiczną.

Mając na uwadze powyższe, zobowiązuję do:

- 1.** rzetelnego prowadzenia ewidencji czasu pracy pracowników,
- 2.** przestrzegania obowiązku potwierdzania obecności przez nauczycieli w dziennikach lekcyjnych lub dziennikach zajęć,
- 3.** rzetelnego dokumentowania operacji gospodarczych przeprowadzanych w Szkole,
- 4.** stosowania klasyfikacji budżetowej zgodnie z rodzajem poniesionego wydatku,
- 5.** dokonywania prawidłowych przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami w planie finansowym,
- 6.** przestrzegania zasady memoriału w procesie księgowania dokumentów,
- 7.** przestrzegania zasad udzielania oraz terminów rozliczania zaliczek pobranych przez pracowników zgodnie z obowiązującą procedurą,
- 8.** księgowania operacji gospodarczych na kontach zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, al. M. Kromera 44, 51-163 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Michał Janicki

Sprawę prowadzi:
Jadwiga Flisinska tel. 071 777 92 42

Do wiadomości:
- Dyrektor Wydziału Edukacji

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁA


Małgorzata Fronio

