

Radom, dnia 30 sierpnia 2010r.

**BK.0914-26/10**

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej  
w VII LO im. K.K. Baczyńskiego  
ul. Powstańców Śląskich 4, Radom**

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 26 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 17 czerwca 2010r. pracownik Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził w dniach 21.06.2010r. – 30.06.2010r. kontrolę w zakresie kosztów ponoszonych z tytułu rozwiązywania stosunku pracy w okresie od 01.09.2005r. do 25.05.2010r. w VII Liceum Ogólnokształcącym im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Radomiu, ul. Powstańców Śląskich 4.

W wyniku kontroli stwierdzono, że na podstawie art. 20 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2006r. nr 97 poz. 674) rozwiązano stosunek pracy w 2005r. z trzema nauczycielami, którzy następnie przeszli na emeryturę, w 2007r. z czterema nauczycielami i w 2009r. z dwoma nauczycielami, w tym, w jednym przypadku było to ponowne rozwiązanie stosunku pracy.

W oparciu o dokumentację księgową w postaci analityki dla dochodów i wydatków do konta 130 – „Rachunek bieżący” i do konta 132 – „Rachunek dochodów własnych” oraz dowody źródłowe, tj. listy płac, faktury, rachunki, wyciągi bankowe i raporty kasowe dotyczące zarówno działalności podstawowej jak i rachunku dochodów własnych, a także ustne wyjaśnienia Głównej księgowej, dokonano następujących ustaleń :

W 2007r. szkoła, oprócz wypłaconych odpraw, poniosła w działalności podstawowej następujące wydatki związane z rozwiązywaniem stosunku pracy z nauczycielami, w rozdziale 80120 – „Licea ogólnokształcące” :

1) §4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” w kwocie 1.698,32zł to odszkodowania w związku ze skróceniem okresu wypowiedzenia. Zastosowana przez jednostkę klasyfikacja budżetowa, do wydatków z tego tytułu, była niezgodna z obowiązującym w owym czasie 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 z późn. zm.) oraz obowiązującym od 01.01.2010r. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r. (Dz.U. nr 38, poz. 207). Wypłacone przez VII LO odszkodowanie mieści się w kategorii odszkodowań, o których mowa

w objaśnieniu do §3020, albowiem jest to odszkodowanie ustawowe, wynikające z art. 20 ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

**2) §4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe”** w kwocie 5.000,00zł z tytułu umów zleceń, których przedmiotem była obsługa prawna VII LO w zakresie prawa oświatowego i prawa pracy, w tym:

**a) umowa zlecenia nr 5/2007 z dnia 18.09.2007r. na kwotę 3.000,00zł,**

**b) umowa zlecenie nr 7/2007 z dnia 07.12.2007r. na kwotę 2.000,00zł.**

Plan wydatków w §4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” na dzień 01.01.2007r. wynosił 4.700,00zł. W trakcie roku dokonywano zmian planu wydatków w tym paragrafie na podstawie trzech Zarządzeń Dyrektora szkoły, które przekazano do Wydziału Edukacji, Sportu i Turystyki Urzędu Miejskiego w Radomiu.

Łącznie plan wydatków w tym paragrafie na dzień 31.12.2007r. wyniósł 10.848,00zł, wykonanie 10.847,30zł, w tym 5.000,00zł wydatkowano na obsługę prawną w związku ze sprawami toczącymi się w Sądzie Pracy.

**3) §4580 – „Pozostałe odsetki”** w kwocie 177,80zł to odsetki zapłacone w związku z nieterminową wypłatą odprawy dokonaną po wezwaniu przez pracownika. Stwierdzono, że kwota zapłaconych odsetek była zaniżona o 8,93zł.

Plan wydatków w §4580 w kwocie 178,00zł został utworzony Zarządzeniem Nr 3/10/2007 Dyrektora szkoły z dnia 15.10.2007r. przekazanym do Wydziału Edukacji, Sportu i Turystyki Urzędu Miejskiego w Radomiu. Łącznie plan wydatków w tym paragrafie na dzień 31.12.2007r. wyniósł 178,00zł, wykonanie zaś 177,80zł.

**4) §4590 – „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”** w kwocie 12.540,58zł to odszkodowania wypłacone w związku z ugodami sądowymi zawartymi pomiędzy nauczycielami a VII LO.

Zastosowana przez jednostkę klasyfikacja budżetowa, do wydatków z tego tytułu, była niezgodna z obowiązującym w owym czasie 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 z późn. zm.) oraz obowiązującym od 01.01.2010r. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r. (Dz.U. nr 38, poz. 207). Wypłacone przez VII LO odszkodowania mieszczą się w kategorii odszkodowań, o których mowa w objaśnieniu do §3020, albowiem jest to odszkodowanie zasadzone przez sąd w sprawie ze stosunku pracy.

Kwota 12.541,00zł została wprowadzona do planu finansowego jednostki dwoma Zarządzeniami Dyrektora szkoły, następnie przekazanymi do Wydziału Edukacji, Sportu i Turystyki Urzędu Miejskiego w Radomiu.

Łącznie plan wydatków w tym paragrafie na dzień 31.12.2007r. wyniósł 12.541,00zł, wykonanie natomiast 12.540,58zł. Kwota wykonanych wydatków

dotyczyła wypłaconych odszkodowań zasądzonych przez Sąd Pracy na rzecz pracowników

W 2008r. oprócz wypłaconej odprawy, szkoła poniosła następujące wydatki związane z rozwiązywaniem stosunku pracy z nauczycielami, w rozdziale 80120 – „Licea ogólnokształcące” :

1) § 4580 – „Pozostałe odsetki” w kwocie 613,16zł. Odsetki zostały naliczone od nieterminowej wypłaty odprawy dla nauczyciela, z którym rozwiązano stosunek pracy z dniem 31.08.2007r. w trybie art. 20 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela. Odprawa wraz z odsetkami została wypłacona w dniu 21 kwietnia 2008r. Wysokość odprawy jak i odsetek została naliczona w prawidłowej wysokości.

W dniu 22 maja 2009r. nauczyciel przedstawił Dyrektorowi szkoły wyrok Sądu Okręgowego w Radomiu przywracający go do pracy w VII LO na dotychczasowych warunkach pracy i płacy oraz zgłosił gotowość podjęcia pracy. Dnia 01 czerwca 2009r. nauczycielowi zostało wręczone pismo w sprawie zwrotu odprawy. Pracownik odmówił zwrotu otrzymanej odprawy. W celu wyegzekwowania zarówno odprawy jak i zapłaconych odsetek szkoła złożyła do Sądu Pracy pozew. W dniu 15 marca 2010r. wyrok w tej sprawie wydał Sąd Pracy, z którego wynika, iż należność VII LO od pracownika została zasądzona do zwrotu w ratach.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że różnica pomiędzy kwotą odprawy wypłaconej pracownikowi, a kwotą zasądzoną przez sąd do zwrotu wynosi 1.587,00zł i jest równa kwocie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych potrąconej przez płatnika. O taką kwotę zaniżono roszczenia z tytułu zwrotu odprawy.

W świetle obowiązujących przepisów podatkowych, w sytuacji, gdy zwrotu nienależnie pobranego świadczenia dokonuje pracownik w latach następujących po upływie roku podatkowego, w którym nienależne świadczenie otrzymał, płatnik nie ma możliwości rozliczenia podatnikowi tego zwrotu. W tym wypadku uprawnienia do rozliczenia świadczenia przysługuje samemu podatnikowi na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2010r. nr 51, poz. 307), który dokona tego poprzez odliczenie zwróconego świadczenia od dochodu w zeznaniach rocznych składanym za poszczególne lata podatkowe, w których dokona zwrotu odprawy, na podstawie dowodu potwierdzającego wpłatę, ewentualnie na podstawie wystawionego przez pracodawcę zaświadczenia. W świetle powyższego, dokonywanie zwrotu nienależnego świadczenia przez pracownika w kwocie netto powoduje, że nie przysługuje mu prawo do obniżenia dochodu o dokonany zwrot nienależnie pobranego świadczenia i tym samym nie znajdzie zastosowania powyższy przepis. Dochodzenie przez VII LO kwoty netto od pracownika doprowadziło więc do sytuacji, iż nie będzie on mógł odzyskać zapłaconego podatku, a szkoła poniosła wydatek i koszt, który stał się bezzasadny i nie zostanie zwrócony przez pracownika.

Jednostka, po zakończeniu kontroli, złożyła do Urzędu Skarbowego wnioski o zwrot kwoty 1.587,00zł z tytułu nadpłaty w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2008r.

Kontrola ewidencji księgowej w zakresie prowadzonych rozliczeń z tego tytułu wykazała, że nie ujęto wszystkich zdarzeń gospodarczych związanych z powstaniem należności VII LO od pracownika z tytułu zwrotu odprawy. Ewidencja księgowa jednostki w tym zakresie ogranicza się jedynie do ujmowania kasowych operacji dotyczących spłaty powyższych należności przez pracownika (potrącenie należnych rat na liście płac za zgodą pracownika) i polega na ujmowaniu dokonanej spłaty w zakresie ewidencji dochodów zapisem 221/750, a następnie 130 – „Dochody” /221.

W odniesieniu do planu wydatków w §4580 - „Pozostałe odsetki” ustalono, że zmiany z tego tytułu wprowadzone zostały zgodnie z pismami VII LO, przedłożonymi w Wydziale Edukacji, Sportu i Turystyki Urzędu Miejskiego w Radomiu z dnia 14.06.2008r. i z dnia 21.06.2008r.

Łącznie plan wydatków w tym paragrafie na dzień 31.12.2008r. wyniósł 614,00zł, wykonanie natomiast 613,16zł.

2) §4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” w kwocie 6.000,00zł. Powyższa kwota dotyczy umów zleceń, których przedmiotem była obsługa prawna VII LO w zakresie prawa oświatowego i prawa pracy, w tym :

a) umowa zlecenie nr 6/2008 z dnia 18.06.2008r. na kwotę 2.000,00zł,

b) umowa zlecenia nr 7/2008 z dnia 15.09.2008r. na kwotę 2.000,00zł,

c) umowa zlecenia nr 11/2008 z dnia 28.11.2008r. na kwotę 2.000,00zł.

Zmiana planu finansowego jednostki polegająca na utworzeniu planu wydatków w §4170 w kwocie 10.000,00zł miała miejsce w marcu 2008r. Potwierdzeniem jest wydruk komputerowy z Wydziału Edukacji, Sportu i Turystyki pn. „Plan wydatków budżetu po zmianach na 31.03.1008r. (Zarządzenie Prezydenta MR nr 989/2008 z 20.03.08r.) dla VII Liceum Ogólnokształcącego – zadania własne powiatu”.

Łącznie plan wydatków w §4170 - „Wynagrodzenia bezosobowe” na dzień 31.12.2008r. wyniósł 10.000,00zł, wykonanie natomiast 9.991,64zł, w tym 6.000,00zł zostało wydatkowane na umowy zlecenia związane z obsługą prawną jednostki.

W 2009r. szkoła poniosła następujące wydatki związane z rozwiązywaniem stosunku pracy z nauczycielami i udzieloną pracownikowi karą nagany, w rozdziale 80120 – „Licea ogólnokształcące” :

1) §4610 – „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” w kwocie 1.752,00 zł, w tym :

a) 270,00zł tytułem zwrotu kosztów procesu w kwocie 180,00zł oraz zwrotu kosztów zastępstwa procesowego za II instancję w kwocie 90,00zł, zgodnie z Wyrokiem sądu sygn. akt VI Pa 18/09 z dnia 31 marca 2009r. dotyczącego uchylenia kary porządkowej nałożonej przez Dyrektora szkoły.

- b)** 30,00zł – opłata od pozwu dokonana na wezwanie z Sądu z dnia 13.05.2009r. zgodnie z Wyrokiem sygn. akt IV P 146/08 z dnia 29 grudnia 2008r.
- c)** 34,00zł – opłata za pełnomocnictwo – Raport kasowy nr 27/IX/09/B poz. 6 za okres od 11 do 15 września 2009r.
- d)** 1.019,00zł – opłata dokonana na podstawie wezwania Sądu Rejonowego w związku z wyrokiem sygn. akt IV P 93/08 z dnia 16 lutego 2009r.
- e)** 369,00zł – opłata sądowa od pozwu dotyczącego zwrotu odprawy. Kwotę 369,00zł zgodnie z wyrokiem z dnia 15.03.2010r. sygn. akt IV Pm 20/09 zasądzoną na rzecz VII LO wpłacił pracownik na rachunek bankowy jednostki w dniu 16.06.2010r.
- f)** 30,00zł – opłata sądowa – Raport kasowy nr 38/XII/09/B za okres od 15 do 16 grudnia 2009r. poz. 1 – pod raportem kasowym załączono rachunek nr 151/2009 z dnia 14.12.2009r., wystawiony przez Sąd Rejonowy w Radomiu.

Wydatki w §4610 zostały zaplanowane następującymi Zarządzeniami Dyrektora szkoły : nr 2/2009 z dnia 07.05.2009r., nr 4/2009 z dnia 21.09.2009r., nr 8/2009 z dnia 17.11.2009r., nr 12/2009 z dnia 11.12.2009r., przekazanymi do Wydziału Edukacji, Sportu i Turystyki Urzędu Miejskiego w Radomiu.

Łącznie plan wydatków w §4610 na dzień 31.12.2009r. wyniósł 1.757,00zł a wykonanie 1.752,00zł.

**2)** §4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” w kwocie 1.698,32zł to wynagrodzenie zasądzone dla pracownika za czas pozostawania bez pracy pod warunkiem podjęcia zatrudnienia w Liceum w terminie 7 dni od dnia uprawomocnienia się wyroku przywracającego do pracy.

**3)** §4300 – „Zakup usług pozostałych” w kwocie 1.952,00zł z tytułu zapłaty faktury VAT nr 68/2009 z dnia 10.07.2009r. za zastępstwo procesowe.

Plan wydatków w §4300 na dzień 01.01.2009r. wynosił 24.700,00zł, następnie dokonywano następujących zmian :

- zmniejszenie o kwotę 1.000,00zł – wydruk komputerowy z Wydziału Edukacji, Sportu i Turystyki na dzień 30.09.2009r.,
- zwiększenie o kwotę 2.500,00 Zarządzenie nr 5/2009 Dyrektora VII LO z dnia 12.10.2009r.,
- zwiększenie o kwotę 200,00zł Zarządzenie nr 8/2009 Dyrektora VII LO z dnia 17.11.2009r.,
- zmniejszenie o kwotę 5.000,00 wydruk komputerowy z Wydziału Edukacji, Sportu i Turystyki na dzień 30.11.2009r.,
- zwiększenie o kwotę 600,00zł Zarządzenie nr 11/2009 Dyrektora VII LO z dnia 09.12.2009r.

Łącznie plan wydatków w §4300 na dzień 31.12.2009r. wyniósł 22.000,00zł, wykonanie zaś 21.776,24zł, w tym kwota 1.952,00zł dotyczyła obsługi prawnej kontrolowanej szkoły.

Dodatkowo w 2009r. z prowadzonego w VII Liceum Ogólnokształcącym rachunku dochodów własnych dokonano zapłaty n/w faktur :

**a)** Faktura nr 48/09 z dnia 01.10.2009r. na kwotę 1.830,00zł. Zapłaty dokonano dnia 09.10.2009r. WB nr 41/2009. Zarówno z treści faktury jak i z opisu merytorycznego, dokonanego przez Dyrektora szkoły, nie można ustalić zasadności i celowości dokonania zakupu. Z ustnych wyjaśnień osoby pełniącej obowiązki Dyrektora szkoły wynika, że szkoła nie posiada dokumentów na podstawie, których można ustalić związek zaciągniętego zobowiązania z działalnością statutową szkoły.

**b)** Faktura VAT nr 108/2009 z dnia 16.11.2009r. na kwotę 1.098,00zł za zastępstwo procesowe - zapłata dnia 20.11.2009r.

Plan w §4300, w rachunku dochodów własnych na dzień 01.01.2009r. wynosił 16.620,00zł. W trakcie roku budżetowego Dyrektor szkoły zwiększył plan wydatków w tym paragrafie o kwotę 4.400,00zł Zarządzeniem nr 10/2009 z dnia 09.12.2009r. W sprawozdaniu RB-34 za 2009r. wykazano plan wydatków w kwocie 21.020,00zł, wykonanie 20.848,20zł, w tym z tytułu obsługi prawnej kwotę 2.928,00zł.

W 2010r. nie dokonywano wydatków związanych z toczącymi się postępowaniami sądowymi w sprawach ze stosunku pracy. Ustalono jednak, że w zakresie zobowiązań jednostki wynikających z prowadzonych już postępowań sądowych wyrokiem sądu z dnia 25 lutego 2010r. sygn. akt VI Pa 3/10 zasądzone kwotę 2.502,78zł tytułem wynagrodzenia za czas pozostawania bez pracy pod warunkiem podjęcia przez pracownika zatrudnienia w VII LO w terminie 7 dni od dnia uprawomocnienia się wyroku. Wyrok został przedłożony przez pracownika przywróconego do pracy. Zawiera on również nakaz ściągnięcia od VII LO na rzecz Skarbu Państwa – Sąd Rejonowy w Radomiu kwoty 1.502,00zł tytułem opłaty od pozwu. Z uwagi na przywrócenie pracownika do pracy przez sąd oraz zgłoszenie przez niego gotowości jej podjęcia, szkoła zwróciła się o zwrot wypłaconej odprawy, jako świadczenia nienależnego, w kwocie 12.726,00zł, pomniejszonej o 2.502,78zł, tj. o zasądzone wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy. W odpowiedzi pracownik złożył prośbę o rozłożenie powyższego zobowiązania na raty, motywując ją trudną sytuacją życiową. Dyrektor szkoły pozytywnie rozpatrzył prośbę pracownika. Zgodnie z wyrokiem Sądu Najwyższego z 9 listopada 1990r. odprawa podlega zaliczeniu na poczet wynagrodzenia za czas pozostawania bez pracy (I PR 351/90, LEX nr 13602), co sankcjonuje powyższe postępowanie. Należało jednak dokonać z tego tytułu właściwych rozliczeń pomiędzy pracodawcą a pracownikiem oraz Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i Urzędem Skarbowym. Tymczasem nie sporządzono listy płac na zasądzone wyrokiem sądu wynagrodzenie, nie odprowadzono składek ZUS i nie dokonano rozliczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Dokonano tym samym kompensaty zobowiązań szkoły wobec ZUS i Urzędu Skarbowego od zasądzonego wynagrodzenia z należnościami od pracownika z tytułu zwrotu odprawy. Nie odprowadzono również, będących kosztem pracodawcy, składek na ubezpieczenia społeczne i składek na Fundusz Pracy od

wynagrodzenia za czas pozostawania bez pracy. Skutkiem powyższej kompensaty jest również rozłożenie na raty przez Dyrektora szkoły kwoty należności z tytułu zwrotu odprawy zaniżonej o kwotę 692,50zł, w tym : 343,13zł z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne finansowanych przez pracownika, 194,37zł z tytułu składki na ubezpieczenia zdrowotne, 155,00zł z tytułu zaliczki na podatek dochodowy.

W trakcie kontroli sporządzono listę płac oraz uregulowano zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego z tytułu zasądzonych przez sąd wynagrodzenia. Ustalono również z pracownikiem należną kwotę zwrotu odprawy.

Ewidencja księgową w tym zakresie, podobnie jak poprzednio, ograniczyła się jedynie do ujmowania kasowych operacji dotyczących spłaty powyższych należności przez pracownika (potrącenie należnych rat na liście płac za zgodą pracownika).

Szkoła obecnie wprowadziła do ksiąg rachunkowych wszystkie należności od pracownika z tytułu zwrotu odpraw, które stały się świadczeniem nienależnym z chwilą przywrócenia go do pracy przez sąd, zapisem Wn konto 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych, Ma 750 – przychody i koszty finansowe.

Mając na uwadze ustalenia zawarte w protokole, szkoła w okresie od 01.09.2005r. do 25.05.2010r. poniosła dodatkowe wydatki związane z rozwiązywaniem stosunku pracy z nauczycielami w łącznej wysokości 37.382,80zł, na którą składały się :

- a)** odszkodowanie z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia - 1.698,32zł,
- b)** wynagrodzenia za czas pozostawania bez pracy zasądzone przez Sąd – 4.201,10zł,
- c)** umowy zlecenia na obsługę prawną szkoły - 11.000,00zł,
- d)** zakup usług kancelarii adwokackiej i radcy prawnego na obsługę prawną szkoły – 4.880,00zł (budżet – 1.952,00zł, rachunek dochodów własnych 2.928,00zł),
- e)** odsetki z tytułu nieterminowej wypłaty odprawy - 177,80zł (bez uwzględnienia kwoty 613,16zł, którą zwraca pracownik),
- f)** odszkodowania dla pracowników powstałe w wyniku ugód sądowych – 12.540,58zł,
- g)** opłaty sądowe od pozwów oraz koszty postępowania sądowego, którymi została obciążona szkoła w postępowaniu kończącym postępowanie odwoławcze - 2.885,00zł (bez kwoty 369,00zł wpłaconej przez pracownika, a z kwotą 1.502,00zł, która jeszcze nie została opłacona z uwagi na skargę kasacyjną).

### ***Zalecenia wydane po kontroli.***

- 1.** Przy klasyfikowaniu dokonywanych wydatków przestrzegać uregulowań w tym zakresie zawartych w obowiązującym od 01.01.2010r. Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 38, poz. 207).
- 2.** W celu uniknięcia konieczności wypłaty odsetek należne pracownikom odprawy wypłacać z ostatnim dniem rozwiązania stosunku pracy.
- 3.** Uregulować zobowiązanie wobec pracownika z tytułu należnych mu odsetek, powstałe w wyniku ich zaniżenia o kwotę 8,93zł.
- 4.** W celu wyeliminowania uszczuplenia środków budżetowych spowodowanych zapłatą odsetek w kwocie 186,73zł obciążyć ówczesnego Dyrektora szkoły oraz pracowników odpowiedzialnych za powstałe nieprawidłowości, stosując zasady określone w dziale piątym ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).
- 5.** W sytuacji uzyskania negatywnej odpowiedzi od Urzędu Skarbowego, zwrócić się do pracownika o dobrowolny zwrot powyższej kwoty. W przypadku odmowy, obciążyć ówczesnego Dyrektora szkoły oraz pracowników odpowiedzialnych za powstałe nieprawidłowości, stosując zasady określone w dziale piątym ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).
- 6.** W celu właściwego rozliczania wynagrodzenia za czas pozostawania bez pracy zasądzonego przez sąd na rzecz pracowników każdorazowo sporządzać listy płac, ustalać i regulować wszystkie zobowiązania z tego tytułu zarówno wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych jak i Urzędu Skarbowego.
- 7.** W przypadku przywrócenia pracownika do pracy przez sąd ustalać w sposób właściwy kwoty należne jednostce z tytułu zwrotów wszelkich świadczeń, które z tego powodu stały się nienależne dla pracownika.
- 8.** Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać każdorazowo, w postaci zapisu, każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w tym okresie.
- 9.** W zakresie ewidencji należności jednostki przestrzegać uregulowań w tym zakresie wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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 z późn. zm.) w sposób następujący:
  - kwotę brutto odprawy, która stała się świadczeniem nienależnym i tym samym podlega zwrotowi, pod datą zgłoszenia przez pracownika gotowości podjęcia pracy, zapisem Wn konto 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych, Ma 750 – przychody i koszty finansowe,



- w przypadku skierowania sprawy na drogę sądową, pod datą złożenia pozwu, zapisem Wn 240 – pozostałe rozrachunku – konto analityczne roszczenia sporne, Ma konto 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych,

- pod datą uprawomocnienia się wyroku, kwotę należności ująć zapisem Wn konto 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych, Ma 240 – pozostałe rozrachunki – konto analityczne roszczenia sporne.

**10.** Zwrócić się do Pana (.....), który w czasie dokonywania wydatków pełnił funkcję Dyrektora szkoły, o przedłożenie dokumentów, na podstawie których można ustalić związek tych wydatków z działalnością statutową szkoły.

**11.** W przypadku braku dokumentów lub w przypadku stwierdzenia, że z przedłożonych dokumentów nie wynika związek poniesionych wydatków z działalnością statutową szkoły, obciążyć byłego Dyrektora VII LO oraz pracowników odpowiedzialnych za powstałe nieprawidłowości, stosując zasady określone w dziale piątym ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).