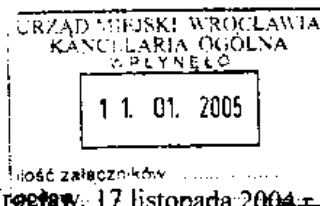


URZĄD MIEJSKI
WROCŁAWIA



BAK.II.0912-176/2004

Pani
Bogumiła Mandat
Dyrektor
Liceum Ogólnokształcącego Nr XV
ul. Wojrowicka 58
54-436 Wrocław

Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w miesiącach październik-listopad br. kontrolę Liceum Ogólnokształcącego nr XV przy ul. Wojrowickiej 58 we Wrocławiu.

Kontrolą objęto zagadnienia organizacyjno-prawne, kadrowo-płacowe za rok szkolny 2003/2004 i finansowo-księgowe za I półrocze 2004 r. oraz bilans za rok 2003.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz Pani otrzymała.

Kontrola wykazała szereg nieprawidłowości i uchybień.

W zakresie spraw organizacyjno-prawnych i kadrowo-płacowych stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- 1) niedostosowania postanowień statutu, regulaminów Rady Szkoły i Rady Pedagogicznej do obowiązujących przepisów oraz trybu wprowadzania zmian do statutu;
- 2) braku regulaminu Samorządu Uczniowskiego;
- 3) braku zakładowego regulaminu wynagradzania pracowników administracyjno – obsługowych oraz regulaminu nagród Dyrektora dla tej grupy pracowników;
- 4) nieaktualnienia regulaminów: premiowania pracowników administracji i obsługi, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i instrukcji kancelaryjnej;
- 5) nieopracowania procedur związanych z ochroną danych osobowych;
- 6) zatrudniania 8 nauczycieli w wymiarze przekraczającym ½ etatu oraz zwiększenia liczby godzin ponadwymiarowych stałych bez zgody Wydziału Edukacji;

- 7) prowadzenia akt osobowych pracowników niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. nr 62, poz. 286 ze zm.);
 - 8) niesporządzania pism związanych z przyznaniem pracownikom określonych składników wynagrodzenia;
 - 9) wypłacenia nienależnego wynagrodzenia za miesiąc kwiecień b.r. w kwocie 2.572,53 zł oraz nieskutecznej windykacji tej kwoty;
 - 10) wypłacania czterem pracownikom administracji dodatku za pracę przy obsłudze elektronicznych monitorów ekranowych oraz dodatku za prowadzenie spraw bhp w kwocie wyższej o 83,75 zł;
 - 11) przyznania dwóm pracownikom administracyjno – obsługowym nagrody jubileuszowej w wysokości niezgodnej z rozporządzeniem Rady Ministrów z 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego;
 - 12) przyznania nagród Dyrektora Szkoły dla nauczycieli i pracowników administracji w miesiącach luty, marzec i czerwiec bez uzyskania opinii Rady Pedagogicznej i zakładowej organizacji związkowej oraz zgody Prezydenta Wrocławia na przyznanie i wypłacenie nagrody w innym czasie, niż Dzień Edukacji Narodowej;
 - 13) nieprawidłowego ustalenia wysokości funduszu nagród, co spowodowało jego przekroczenie o 2.232 zł;
 - 14) braku ewidencji urlopów wypoczynkowych dla pracowników administracyjno–obsługowych;
 - 15) bezumownego umieszczenia na terenie Szkoły tablicy reklamowej Wyższej Szkoły Humanistycznej.
- W zakresie spraw finansowo-księgowych stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:
- 1) nieopracowania dokumentacji opisującej przyjęte przez Szkołę zasady rachunkowości oraz instrukcji kasowej i inwentaryzacyjnej,
 - 2) niesporządzania miesięcznych wydruków ksiąg rachunkowych, tj. dziennika i zestawień obrotów i sald,
 - 3) braku na wydrukach ksiąg rachunkowych elementów wymaganych przepisami ustawy o rachunkowości,
 - 4) nieoznaczania na dokumentach źródłowych adnotacji, jakich środków (budżetowych, czy specjalnych) dokumenty dotyczą,
 - 5) nieokreślania na zbiorczych dowodach księgowych rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczych,
 - 6) wykazywania w formularzach sprawozdań Rb28-S, Rb-N oraz bilansu kwot niewynikających z zapisów w księgach rachunkowych,

- 7) wydatkowania kwoty 1.729 zł ze środka specjalnego na zakup okularów korygujących do pracy przy komputerze, niezgodnie z uchwałą nr XIII/458/99 Rady Miejskiej Wrocławia z 21.10.1999 r. ze zm. w sprawie utworzenia środków specjalnych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto, z której wynika, że zakup okularów nie stanowi wydatku środków specjalnych; nadto okulary zostały zakupione dla trzech pracowników bez obowiązkowego zalecenia lekarza o potrzebie ich stosowania;
- 8) wydatkowania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na świadczenia niewchodzące w zakres działalności socjalnej oraz przydzielania dofinansowania do wczasów w wysokości uzależnionej od wymiaru zatrudnienia, co jest niezgodne z ustawą o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 ze zm.);
- 9) stosowania nieprawidłowej stawki amortyzacyjnej dla maszyny czyszczącej, która winna być amortyzowana wg stawki 10%, a nie jak przyjęto w Szkole w wysokości 8,5 %;
- 10) nieprzestrzegania przepisów art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości w zakresie terminu i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów;
- 11) wypłacaniu nauczycielom wychowania fizycznego ekwiwalentu za pranie odzieży sportowej w wysokości 15 zł za kwartał, zamiast 11 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe nieprawidłowości oraz inne zawarte w protokole kontroli, wnoszę o:

1. Dostosowanie postanowień statutu, regulaminów Rady Szkoły i Rady Pedagogicznej do przepisów ustawy o systemie oświaty z 7 września 1991 r. (t.j. z 1996 r. Dz.U. nr 67 poz.329 ze zm.) oraz rozporządzenia MEN z 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. nr 64 poz.624 ze zm.).
2. Opracowanie regulaminu Samorządu Uczniowskiego, zakładowego regulaminu wynagradzania pracowników administracyjno-obługowych oraz regulaminu przyznawania nagród dla tej grupy pracowników.
3. Uaktualnienie regulaminów premiowania pracowników administracji i obsługi oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
4. Opracowanie i wdrożenie procedur związanych z ochroną danych osobowych oraz instrukcji kancelaryjnej.
5. Zatrudnianie pracowników pedagogicznych w wymiarze nieprzekraczającym ½ etatu zgodnie z art. 35 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. z 2003 r. Dz.U. nr 118 poz.1112 ze zm.).
6. Dokonywanie zmian w arkuszu organizacyjnym po uzyskaniu pisemnej zgody Wydziału Edukacji.

7. Sporządzenie dla wszystkich pracowników Szkoły pisemnych informacji dotyczących określenia stanowiska pracy lub stopnia awansu zawodowego oraz przysługującego im wynagrodzenia.
8. Zaprowadzenie akt osobowych zgodnie z rozporządzeniem MPiPS z 26 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. z 1996 nr 64, poz. 286 ze zm.).
9. Zaprowadzenie dla pracowników administracyjno-obługowych ewidencji urlopów wypoczynkowych.
10. Podjęcie skutecznych działań zmierzających do wyegzekwowania od byłego dyrektora Szkoły nienależnego wynagrodzenia za miesiąc kwiecień br. w kwocie 2.572,53 zł.
11. Włączenie dodatku za pracę przy elektronicznych monitorach komputerowych do wynagrodzenia zasadniczego oraz przydzielanie nagród jubileuszowych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 61 poz.708 ze zm.).
12. Przyznanie dodatku za prowadzenie spraw bhp w wysokości określonej zarządzeniem nr 2707/07 Prezydenta Wrocławia z 15 kwietnia 2004 r. w sprawie zasad przygotowania arkusza organizacji pracy szkół ponadgimnazjalnych na rok szkolny 2004/2005 (zał. nr 4 do protokołu).
13. Prawidłowe naliczanie wysokości funduszu nagród Dyrektora i ich przyznawanie zgodnie z uchwałą nr XXXIX/1171/01 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 27 września 2001 r. w sprawie regulaminu przyznawania dodatków oraz innych składników wynagrodzenia dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Miasto, a w przypadku pracowników administracyjno-obługowych na podstawie stosownego regulaminu.
14. Przyznawanie świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z przepisami ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 1996 r. nr 70 poz. 335 ze zm.).
15. Opracowanie przyjętych przez Szkołę zasad polityki rachunkowości zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2002 r. nr 76 poz. 694 ze zm.) oraz instrukcji kasowej i inwentaryzacyjnej.
16. Sporządzanie wydruków ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 13, 14 i 18 ustawy o rachunkowości.
17. Podawanie na dokumentach źródłowych informacji, jakich środków (budżetowych czy specjalnych) dokumenty dotyczą.
18. Sporządzanie zbiorczych dowodów księgowych określających rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości.

19. Sporządzanie sprawozdań finansowych Rb-28S, Rb-N oraz bilansu w oparciu o zapisy wynikające z ksiąg rachunkowych zgodnie z § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. nr 24, poz.279 ze zm.).
20. Ustalenie stawki amortyzacyjnej dla maszyny czyszczącej w wysokości określonej w załączniku nr 1 do ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. z 2000 r. Dz.U. nr 54 poz.654 ze zm.).
21. Przeprowadzenie inwentaryzacji majątku Szkoły z zachowaniem częstotliwości i terminów określonych w art. 26 ust. 3 pkt. 1 i art. 27 ustawy o rachunkowości.
22. Wypłacanie nauczycielom wychowania fizycznego ekwiwalentu za pranie odzieży sportowej zgodnie z wytycznymi Wydziału Edukacji.
23. Wydatkowanie środków specjalnych na działalność określoną w uchwale nr XIII/458/99 Rady Miejskiej Wrocławia z 21.10.1999 r. ze zm. w sprawie utworzenia środków specjalnych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto.
24. Podjęcie czynności zmierzających do wyegzekwowania od pracowników Szkoły kwot (1.328,- zł i 362,- zł) wydatkowanych ze środków specjalnych na zakup okularów korekcyjnych bez wymaganego zalecenia lekarza medycyny pracy wskazującego na potrzebę ich stosowania.
25. Uregulowanie sprawy związanej z bezumownym umieszczeniem na terenie Szkoły tablicy reklamowej Wyższej Szkoły Humanistycznej.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę mnie powiadomić w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. PRZYZYDENTA

[Podpis]
Wiceprezydent Miasta Wrocławia
Sekretarz Miasta Wrocławia

Do wiadomości:

1. Pan Władysław Sidorowicz
Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych
2. Pani Lilla Jaroń
Dyrektor Wydziału Edukacji
3. BAK.II.- a/a