



Wydział Edukacji

Urząd Miejski Wrocławia

Pani Maria Iwona Bugajska
Dyrektor

Wrocław, 21 listopada 2012 r.

WKN-KJM.1711.73.2012
497/12

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę planową w Gimnazjum Nr 39 we Wrocławiu, której przedmiotem były sprawy organizacyjno-prawne i kadrowo-płacowe za rok szkolny 2011/2012 oraz finansowo księgowe za rok 2011.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Dyrektorowi Gimnazjum. Do ustaleń zawartych w protokole kontroli wniesiono zastrzeżenia, które po rozpatrzeniu pozostały bez wpływu na ustalenia kontroli.

Na podstawie zakresu kontroli wskazanego w protokole stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- dokumentowania obrotu gotówkowego,
- rzetelności ksiąg rachunkowych,
- ewidencjonowania majątku,
- ewidencji księgowej ZFSS,
- inwentaryzacji,
- sprawozdawczości budżetowej,
- dokumentów regulujących gospodarkę finansową.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ewidencji czasu pracy i spraw organizacyjnych, tj.:

- Dyrektor i Zastępca Dyrektora prowadzili łącznie dziennik zajęć Pedagoga Szkolnego i Psychologa za rok szkolny 2011/2012, który nie dokumentuje prowadzenia zajęć przez Dyrektora Gimnazjum w roku szkolnym 2011/2012, za wyjątkiem 6 dni oraz nie wskazuje ilości godzin zajęć przeprowadzonych przez Zastępcę Dyrektora Gimnazjum,

- w kartach ewidencji czasu pracy pracowników administracji i obsługi nie wykazano ilości godzin pracy w poszczególnych dniach,
- dokonano refundacji 100% wydatku poniesionego przez pracownika na zakup okularów korekcyjnych w kwocie 452,00 zł, co było niezgodne z obowiązującymi w jednostce zasadami,
- zlikwidowano majątek ruchomy o wartości 4.365,43 zł bez stosownego pełnomocnictwa, wymaganego art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- nie przeprowadzono corocznego przeglądu stanu technicznego obiektu wymaganego art. 62 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (j.t. z 2010 r. Dz. U. Nr 243, poz. 1623 ze zm.).

W związku z dokonanymi ustaleniami stwierdzono, iż:

1. Dyrektor Gimnazjum ponosi odpowiedzialność określoną w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r. Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) za nieprawidłowości w wykonywaniu obowiązków w zakresie rachunkowości, w tym z tytułu nadzoru, gdyż obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości zostały powierzone Głównemu Księgowemu.
2. Zgodnie z postanowieniami § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.), kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania budżetowe rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dyrektor Gimnazjum dopuścił do sporządzenia sprawozdań, które zawierały dane nie wynikające z ewidencji księgowej.
3. Nieprawidłowości w prowadzeniu dzienników zajęć świadczą o nierzetelnym sprawowaniu nadzoru nad prowadzeniem dokumentacji przebiegu nauczania, za co Dyrektor Gimnazjum ponosi odpowiedzialność wynikającą z § 23 rozporządzenia MENiS z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu dokumentowania działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. Nr 23, poz. 225 ze zm.). Niewłaściwe prowadzenie dokumentacji przebiegu nauczania świadczy również o niewykonaniu zadań związanych z zapewnieniem bezpieczeństwa uczniom w czasie zajęć, co narusza obowiązki Dyrektora określone w art. 39 ust. 1 pkt 2 oraz pkt 5a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. z 2004 r. Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).
4. Za prawidłowe prowadzenie ewidencji czasu pracy w jednostce odpowiada pracodawca, zgodnie z postanowieniami art. 149 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1994 r. Kodeks pracy (j.t. z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.). Pracodawcą w Gimnazjum, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, w związku z art. 3¹ § 1 Kodeksu pracy, jest Dyrektor Gimnazjum.
5. Niewłaściwe prowadzenie dokumentacji przebiegu nauczania oraz ewidencji czasu pracy może skutkować nieprawidłowym wykorzystaniem środków finansowych określonych w planie finansowym, świadczącym o naruszeniu przepisów art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy o systemie oświaty.

6. Odpowiedzialność za likwidację majątku ruchomego bez stosownego upoważnienia ponosi Dyrektor Gimnazjum, na podstawie art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz.1591 ze zm.), który zobowiązuje osoby uczestniczące w zarządzaniu mieniem komunalnym do zachowania szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochronę.
7. Obowiązek poddawania obiektu budowlanego kontrolom okresowym, zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 1a ustawy Prawo budowlane spoczywa na zarządcy budynku, tj. na Dyrektorzce Gimnazjum. Brak przeprowadzenia obowiązkowej kontroli obiektu budowlanego świadczy o niewykonaniu zadań związanych z zapewnieniem uczniom i nauczycielom bezpieczeństwa w czasie zajęć, co narusza obowiązki Dyrektora określone w art. 39 ust. 1 pkt 5a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

W związku z ustaleniami kontroli do Dyrektora Gimnazjum skierowane zostało Wystąpienie pokontrolne zawierające opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz zalecenia zobowiązujące do ich usunięcia oraz podjęcia działań eliminujących możliwość ich powtórzenia się w przyszłości.

Mając na uwadze powyższe, na podstawie § 20 ust. 3 Zarządzenia nr K/41/10 Prezydenta Wrocławia z dnia 6 grudnia 2010 r. oraz kierując się postanowieniami § 23 pkt 3 Regulaminu Organizacyjnego Departamentu Spraw Społecznych z dnia 1 lipca 2012 r., zalecam dokonanie oceny pracy Dyrektora Gimnazjum nr 39.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosku pokontrolnego proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z upr. Prezydenta
Marta Malicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załączniki w formie elektronicznej:

1. Protokół nr WKN-KJM.1711.73.2012
2. Odpowiedź do protokołu nr G-39/1227/10/2012 z dnia 10.10.2012 r.
3. Odpowiedź z dnia 12.10.2012 r. nr WKN-KJM.1711.73.2012 379/12 na zastrzeżenia do protokołu

Do wiadomości:

1. Pan Jacek Sutryk - Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
2. aa

