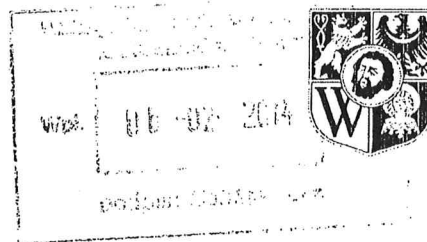
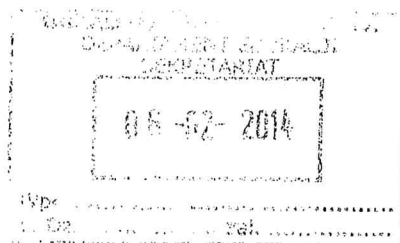


Prezydent Wrocławia

urząd
miejski
wrocławia



Szkoła Podstawowa nr 50

Pan Andrzej Dźwigala
Dyrektor

ul. Czeska 38
51 - 113 Wrocław

WKN-KJM.1711.87.2013
21/14

Wrocław, 6 lutego 2014 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę, której przedmiotem była zgodność przygotowania arkusza organizacji pracy na rok szkolny 2012/2013 z uregulowaniami zawartymi w Zarządzeniu Prezydenta Wrocławia nr 4293/12 z dnia 13.04.2012 r. oraz zgodność planowania i realizacji budżetu na rok 2012 z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący zawartymi w Zarządzeniu Prezydenta nr 1827/11 z dnia 08.07.2011 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole WKN-KJM.1711.87.2013, do którego wniósł Pan wyjaśnienia pismami z dnia 13 i 16 grudnia 2013 r. (bez numerów). W wyniku analizy wyjaśnień nie dokonano zmian ustaleń zawartych w protokole, co przedstawiono w piśmie WKN-KJM.1711.87.2013 nr 610/13 z dnia 17.12.2013 r.

Na podstawie zakresu kontroli wskazanego w protokole stwierdzono, że Dyrektor Szkoły:

- nierzetelnie sprawował nadzór nad prowadzeniem dokumentacji przebiegu nauczania, wychowania i opieki nad uczniami, za co ponosi odpowiedzialność wynikającą z § 23 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. Nr 23, poz. 225 ze zm.),
Nieprawidłowe dokumentowanie przebiegu nauczania, wychowania i opieki miało wpływ na właściwe zapewnienie bezpieczeństwa uczniom w czasie zajęć, a tym samym wskazuje na naruszenie obowiązków określonych w art. 39 ust. 1 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.),
- dopuścił do wystąpienia ryzyka nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych określonych w planie finansowym poprzez naliczenie wynagrodzenia za godziny nieudokumentowanych zajęć, co może skutkować naruszeniem przepisów art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy o systemie oświaty.

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8, 10; 50-031 Wrocław
tel. + 48 71 77 92 35
fax - 48 71 77 92 34
wkno@m.wroc.pl
www.wroclaw.pl

Odpowiedzialność za nierzetelne prowadzenie dokumentacji szkolnej ponoszą również Wicedyrektorzy na podstawie powierzonych zakresów obowiązków, do zadań których należy m.in.: kontrolowanie dokumentacji szkolnej (dzienniki lekcyjne, arkusze ocen) – zapis w pkt 2, pn. "Obowiązki szczegółowe".

Odpowiedzialność za prowadzenie dokumentacji szkolnej ponoszą ponadto nauczyciele, na podstawie art. 6 w związku z art. 42 ust. 7a Karty Nauczyciela, który zobowiązuje do rzetelnego realizowania zadań związanych z powierzonym mu stanowiskiem, m.in. do rejestrowania w dziennikach, zajęć i czynności realizowanych w ramach czasu pracy.

Podstawą powyższych ustaleń są niżej wymienione nieprawidłowości:

1. Naruszenie art. 42 ust. 7a pkt 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j.t. z 2006 r. Dz. U. Nr 97, poz. 674 ze zm.), tj. rozliczenie ilości godzin zrealizowanych zajęć zgodnie z arkuszem organizacyjnym, pomimo braku potwierdzenia przeprowadzenia wszystkich zajęć, przez nauczycieli:
 - w wymiarze 29 godzin, co stanowi kwotę 902,77 zł wynagrodzenia wypłaconego bez udokumentowania,
 - w wymiarze 41 godzin – na kwotę 1.449,76 zł,
 - w wymiarze 18 godzin – na kwotę 636,48 zł,
 - w wymiarze 22 godzin – na kwotę 1.607,27 zł,
 - w wymiarze 2 godzin – na kwotę 83,06 zł
 - w wymiarze 6 godzin – na kwotę 186,78 zł,
 - w wymiarze 2 godzin – na kwotę 70,72 zł,
 - w wymiarze 3 godzin – na kwotę 93,39 zł,
 - w wymiarze 8 godzin – na kwotę 249,04 zł,
 - w wymiarze 1 godziny – na kwotę 35,36 zł.
2. Naruszenie postanowień § 11a rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania (...) poprzez nieprawidłowe ewidencjonowanie obecności uczniów na zajęciach dodatkowych tj.:
 - wykazywanie obecności uczniów na zajęciach pomimo ich absencji, przez nauczycieli
 - wykazywanie obecności uczniów na różnych zajęciach w tym samym czasie, przez nauczyciela
3. Naruszenie przepisu art. 39 ust. 1 pkt 2 oraz pkt 5a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty poprzez niewłaściwe dokumentowanie zajęć, nie wskazujące na faktyczne godziny sprawowania opieki nad uczniami, co opisano w pkt 1 i 2.
4. Akceptowanie przez Wicedyrektora, bez uprzedniej weryfikacji, rozliczeń godzin ponadwymiarowych i czynności dodatkowych sporządzonych przez nauczycieli, co było niedopełnieniem obowiązku wynikającego z zapisu w pkt. 2 akapit 8 zakresu czynności.

W pozostałym zakresie kontroli stwierdzono:

5. Naruszenie Zarządzenia nr 4293/12 Prezydenta Wrocławia z dnia 13 kwietnia 2012 r. w sprawie zasad opracowania arkuszy organizacji pracy przedszkoli, szkół i placówek objętych systemem oświaty, prowadzonych przez Miasto w roku szkolnym 2012/2013 poprzez:
 - przyjęcie w arkuszu organizacyjnym Szkoły, powierzchni gruntu będącego podstawą określenia limitu pracowników obsługi, niezgodnie z decyzją o trwałym zarządzie, co spowodowało zawyżenie ilości należnych etatów o 1,79,
 - wykazanie w arkuszu Szkoły dwóch etatów ratowników, pomimo zawartej umowy na obsługę ratowniczą z firmą zewnętrzną, co spowodowało zawyżenie należnego limitu o 2 etaty.
6. Naruszenie art. 36 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.) oraz

- zapisów § 9 Regulaminu Wynagradzania, poprzez przyznanie dodatku specjalnego na czas nieokreślony.
7. Naruszenie postanowień § 4 ust. 4 w związku z § 4 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 września 1997 r. w sprawie służby bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. Nr 109, poz. 704 ze zm.) poprzez zatrudnienie osoby do wykonywania zadań służby bhp, nie posiadającej udokumentowanego, wymaganego stażu pracy w służbach bhp.
 8. Naruszenie zapisów rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bhp (Dz. U. Nr 180, poz. 1860 ze zm.) poprzez:
 - przeszkolenie pracownika na stanowisku kierowniczym niezgodnie z wymaganym programem i formą szkolenia - § 15 ust. 2,
 - przeszkolenie okresowe siedmiu pracowników w terminach niezgodnych z obowiązującymi - § 15 ust. 4.
 9. Naruszenie postanowień § 8 pkt 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 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.) poprzez nieprowadzenie imiennych kart wyposażenia pracownika w środki ochrony osobistej.
 10. Naruszenie ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.), poprzez:
 - wykonanie badań okresowych przez 3 pracowników z opóźnieniem od 7 dni do 8 miesięcy - art. 229 § 4,
 - wykonanie badań okresowych na koszt pracownika - art. 229 § 6.
 11. Naruszenie postanowień rozporządzenia MENiS z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz. U. z 2003 r. Nr 6, poz. 69 ze zm.) poprzez;
 - niezawiadomienie organu prowadzącego Szkołę oraz Rady Rodziców o zaistniałych wypadkach uczniów - § 41 ust. 1 pkt 4 i 5,
 - brak sporządzenia dokumentacji powypadkowej dla 15 wypadków uczniów § 43 ust. 2,
 - brak apteczki w pokoju nauczycielskim na II piętrze - § 20,
 - brak instrukcji udzielania pierwszej pomocy - § 20,
 - brak instrukcji bezpiecznego użytkowania sprzętów - § 25 rozporządzenia.
 12. Naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz. U. Nr 109, poz. 719) poprzez nieprzestrzeganie postanowień instrukcji ppoż. tj.:
 - brak zaznajomienia 12 pracowników z treścią instrukcji - zapis na str. 5 instrukcji w związku z § 6 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia,
 - brak wymaganej ilości gaśnic - zapis na str. 33 instrukcji w związku z § 32 i 33 rozporządzenia,
 - przechowywanie instrukcji w miejscu trudno dostępnym dla ekip ratowniczych - § 6 ust. 9 rozporządzenia.
 13. Naruszenie postanowień art. 62 ust. 1 pkt 3 ustawy z 7 lipca 1997 r. prawo budowlane poprzez niezachowanie wymaganych terminów przeprowadzania przeglądów stanu technicznego budynku.
 14. Naruszenie przepisu art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. z 2010 r. Dz. U. Nr 102, poz. 651 ze zm.) poprzez niezawiadomienie Prezydenta Wrocławia o zawarciu umów najmu i użyczenia.
 15. Brak nadzoru Dyrektora Szkoły nad gospodarką drukami ścisłego zarachowania (karnetami na basen i kwitariuszami), do którego jest zobowiązany na podstawie „Regulaminu Kontroli Wewnętrznej wraz z Instrukcją Sporządzania, Kontroli i Obiegu Dowodów Księgowych w Szkole Podstawowej Nr 50 we Wrocławiu”. Odpowiedzialność Dyrektora za całość gospodarki finansowej wynika z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). W zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) brak opisu rejestru karnetów, brak wskazania osoby prowadzącej rejestr, brak numeracji stron, brak wpisu numerów wydanych karnetów,
 - b) brak kontroli obrotu drukami ścisłego zarachowania tj.:
 - brak wpisu pobrania kwitariuszy o nr 0159131-0159170, na podstawie których przyjęto zapłaty za karnety na basen,
 - brak wpisu przychodu karnetów o nr 1551-1561, pomimo ich rozchodu,
 - brak wpisu rozchodu karnetów o nr 1502-1550,
 - przyjęcie do ewidencji 200 szt. karnetów z sześciomiesięcznym opóźnieniem,
 - c) brak potwierdzenia zapłaty za wydane karnety, tj.:
 - brak potwierdzenia zapłaty za listopad i grudzień 2012 r. oraz luty 2013 r. do poz. 18 książki karnetów,
 - brak zapłaty za wrzesień i październik 2012 r. oraz za luty 2013 r. do poz. 19 książki,
 - brak zapłaty za wrzesień i październik 2012 r. do poz. 20 książki,
 - brak zapłaty za listopad i grudzień 2012 r. do poz. 89 książki,
 - brak zapłaty za luty, kwiecień, maj i czerwiec 2013 r. do poz. 5 książki,
 - d) brak zgodności pomiędzy kwotą 14.254,00 zł wpłat za karnety za wrzesień 2012 r. wynikająca z podsumowania kwitariuszy a wpłatą kwoty 14.089,00 zł zaewidencjonowaną na koncie rozrachunkowym osoby wpłacającej
16. Ewidencjonowanie obrotu dla dwóch odbiorców na jednym koncie rozrachunkowym jest niezgodne z zasadami określonymi w Załączniku nr 3, pkt II – opis kont, poz. 29 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont (....), który zobowiązuje m.in. aby ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewniała możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.
 17. Dopuszczenie do wystąpienia ryzyka odpowiedzialności karno-skarbowej z powodu braku kasy fiskalnej. Zgodnie z art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. z 2011 r. Dz. U. Nr 177, poz. 1054 ze zm.), Szkoła dokonując sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej zobowiązana jest do stosowania kasy fiskalnej, przy obrotach powyżej 20 tys. zł w roku poprzednim.
 18. Naruszenie zasad art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) poprzez brak staranności w wykonywaniu czynności windykacyjnych, co stwarza ryzyko przedawnienia należności Szkoły.
 19. Naruszenie zasady zawartej w art. 44 ust. 3 pkt 1a ww. ustawy o finansach publicznych, poprzez ustalenie stawki czynszu za najem obiektów bez uwzględnienia amortyzacji.
 20. Dokonanie wydatków ze środków publicznych w grudniu 2012 r. w kwocie 16.214,42 zł, z naruszeniem przepisów dotyczących poszczególnych rodzajów wydatków, co jest działaniem sprzecznym z postanowieniami zawartymi w art. 44 ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę, usunięcie w trakcie kontroli nieprawidłowości wykazanych w punktach 5, 7, 14 oraz podjęte działania naprawcze w zakresie nieprawidłowości opisanych w punktach 12 i 15, o czym poinformował Pan w piśmie z 13 i 16 grudnia 2013 r., odstępuje się od formułowania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

W pozostałym zakresie objętym kontrolą zalecam:

1. Sprawować rzetelny nadzór nad:
 - wypełnianiem przez wicedyrektorów obowiązków wymienionych w ich zakresach czynności,

- prawidłowym rozliczaniem tygodniowego wymiaru zajęć nauczycieli oraz godzin ponadwymiarowych.
- 2. Zapewnić uczniom bezpieczne warunki nauki, wychowania i opieki poprzez rzetelne dokumentowanie przebiegu nauczania.
- 3. Przyznawać dodatek specjalny w sposób określony w ustawie o pracownikach samorządowych.
- 4. Przeprowadzać szkolenia pracowników zgodnie z obowiązującą formą i programem szkolenia określonymi rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy.
- 5. Wprowadzić imienne karty wyposażenia pracowników w środki ochrony osobistej.
- 6. Wykonywać badania okresowe pracowników w obowiązujących terminach i na koszt pracodawcy.
- 7. Przestrzegać postanowień rozporządzenia MENiS w sprawie bezpieczeństwa i higieny (....) w zakresie: zawiadamiania organów Szkoły o zaistniałych wypadkach oraz sporządzania dokumentacji powypadkowej,
- 8. Przeprowadzać przeglądy budynku w terminach określonych przepisami prawa budowlanego.
- 9. Ewidencję księgową prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont (....).
- 10. Weryfikację obowiązku dokumentowania obrotu za pomocą kasy fiskalnej.
- 11. Dokonać bieżącej weryfikacji należności w celu uniknięcia ryzyka ich przedawnienia.
- 12. Kalkulację stawek czynszu za najem obiektów sporządzać z uwzględnieniem wszystkich kosztów utrzymania obiektów, w tym amortyzacji.
- 13. Środki publiczne wydatkować zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o finansach publicznych.

O podjętych działaniach i sposobie usunięcia nieprawidłowości proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z op. PREZYDENTA

[Signature]
Włodzisław Dąbrowski
Sekretarz Urzędu Miejskiego

Do wiadomości:

1. Pan Jarosław Delewski – Dyrektor Departamentu Edukacji UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KJM.1711.87.2013, wyjaśnieniami SP nr 50 z dnia 13 i 16 grudnia 2013 r. i odpowiedzią na wyjaśnienia do protokołu z dnia 17.12.2013 r. - w wersji elektronicznej
2. aa

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

[Signature]
Małgorzata Fronc

Strona 5/5

A

