



Szkoła Podstawowa nr 22

Pan
Jarosław Wojna
Dyrektor

ul. Stabłowicka 143
54-062 Wrocław

WKN-KPZ.1711.78.2015
00006304/2016/W

Wrocław, 5 lutego 2016 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w kierowanej przez Pana Dyrektora jednostce, której przedmiotem były:

1. zgodność planowania i realizacji budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący zawartymi w zarządzeniu Nr 8014/13 Prezydenta Wrocławia z dnia 10 lipca 2013 r., za rok 2014,
2. zagadnienia finansowo-księgowe, za rok 2014,
3. zagadnienia organizacyjno-prawne i kadrowo-płacowe, za rok szkolny 2013/2014,
4. zgodność ze stanem faktycznym danych o liczbie wykazanych w SIO, mających wpływ na kwotę uzupełniającą części oświatowej subwencji ogólnej wg, stanu na 30.09.2015 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.78.2015, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Na podstawie dokumentacji wskazanej w protokole kontroli stwierdzono wystąpienie następujących nieprawidłowości:

- 1) Projekt planu finansowego jednostki sporządzono niezgodnie z wytycznymi określonymi przez organ prowadzący w zakresie:
 - planowania wynagrodzeń pracowników, tj. zaplanowano wynagrodzenia w kwocie wyższej o 9.193,65 zł niż wynikało z dokumentów kadrowych,
 - planowania wydatków w paragrafach 4270 (zakup usług remontowych) i 4300 (zakup usług pozostałych), tj. zaplanowano wydatki w zawyżonej kwocie ogółem o 7.663,60 zł. W zakresie realizacji wydatków w ww. paragrafach Szkoła przeznaczyła środki na cele inne niż wskazane w projekcie planu w kwocie ogółem 14.761,40 zł,
 - nie sporządzenia korekty wydatków ujętych w projekcie planu w paragrafie 4220 (zakup środków żywności). Zaplanowano wydatki wg stawki żywieniowej 5 zł, natomiast z podpisanej umowy na usługi cateringowe z dnia 30.09.2013 r. wynikała stawka 4 zł,
 - nie wykazania wszystkich wydatków w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 8014/13 Prezydenta Wrocławia z dnia 10.07.2013 r., które ujęto

- w programie PABS w paragrafach: 4210 (zakup materiałów i wyposażenia), 4220 (zakup środków żywności), 4230 (zakup leków ...), 4240 (zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek), 4270 (zakup usług remontowych), 4300 (zakup usług pozostałych), 4370 (opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej), 4410 (podróże służbowe krajowe), 4520 (opłaty na rzecz budżetów j.s.t.),
- nieterminowego przekazania do Wydziału Edukacji UMW projektu planu dochodów i wydatków rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych oraz projektu planu wydatków rzeczowych.
 - 2) Przekazanie do ZOJM dokumentu PT z 31.12.2013 r., dotyczącego otrzymanego nieodpłatnie środka trwałego, w terminie uniemożliwiającym ujęcie w księgach rachunkowych roku 2013, co spowodowało naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości.
 - 3) Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 013 (pozostałe środki trwałe) bez wskazania dowodów księgowych będących podstawą zapisów księgowych oraz osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwałe, czym naruszono art. 20 ust. 2 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości oraz pkt 3 części II. Opis kont załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t., jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
 - 4) W Regulaminie wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami nie ujęto stanowiska specjalisty ds. bhp oraz kategorii zaszeregowania i maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego dla tego stanowiska. Powyższe było niezgodne z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych. Pomimo braku w regulaminie wynagradzania stanowiska specjalisty ds. bhp z dniem 11.09.2012 r. zatrudniono na tym stanowisku pracownika.
 - 5) Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku palacza c.o. w okresie od 1.11.2013 r. do 9.03.2014 r. przyznano dodatek szkodliwy w wysokości 31 zł miesięcznie, którego nie przewidywały Regulaminy wynagradzania i pracy.
 - 6) Nie dokonano okresowej oceny pracownika samorządowego zatrudnionego na stanowisku głównego specjalisty, czym naruszono art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Ponadto nie określono za jakie okresy będą sporządzane oceny pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych oraz według jakiej skali ocen, co było niezgodne z art. 28 powyższej ustawy.
 - 7) W aktach osobowych czterech nauczycieli brakowało informacji poświadczającej dokonanie weryfikacji, że nauczyciele spełniają wymogi określone w art. 10 ust. 5 pkt 2-4 ustawy z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela. W przypadku trzech nauczycieli powyższa weryfikacja została przeprowadzona dopiero po zawarciu umowy o pracę. Ponadto dwóch z powyższych nauczycieli nie złożyło zaświadczenia, o którym mowa w art. 10 ust. 8a ustawy, przed zawarciem kolejnej umowy.
 - 8) W aktach osobowych pracowników samorządowych brakowało oświadczeń, że spełniają wymóg określony w art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.
 - 9) Jednemu pracownikowi nieprawidłowo ustalono dzień, w którym nabył prawo do nagrody. Powyższe było niezgodne z § 2 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania.
 - 10) W aktach osobowych trzech pracowników brakowało informacji o warunkach zatrudnienia, natomiast dla dwóch pracowników sporządzono takie informacje po terminie. Powyższym działaniem naruszono art. 29 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy. Ponadto wszystkich pracowników

nie poinformowano, czy objęci są układem zbiorowym, co było niezgodne z art. 29 § 3 pkt 5 ww. ustawy.

- 11) Jeden z nauczycieli nie posiadał kwalifikacji do prowadzenia zajęć specjalistycznych z zakresu pomocy psychologiczno-pedagogicznej (zajęcia logopedyczne), o których mowa w § 21 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 12.03.2009 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli oraz określenia szkół i wypadków, w których można zatrudnić nauczycieli niemających wyższego wykształcenia lub ukończonego zakładu kształcenia nauczycieli.
- 12) Stwierdzono przypadki nie potwierdzania przez nauczycieli, w dziennikach elektronicznych, przeprowadzenia zajęć i czynności dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, czym naruszono § 20a ust. 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 19.02.2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji.
- 13) Nauczyciele prowadzący w oddziale przedszkolnym zajęcia ruchowe, z religii oraz języka angielskiego nie rejestrowali w dziennikach elektronicznych obecności dzieci, co było niezgodne z § 10 ust. 2 rozporządzenia z 19.02.2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji. Ponadto dziennik zajęć logopedycznych nie był prowadzony zgodnie z wymaganiami określonymi w § 18 ww. rozporządzenia.
- 14) Nie we wszystkich przypadkach urlopy wypoczynkowe pracowników były udzielone w formie pisemnej na podstawie wniosku (karty urlopowej) oraz nie wszyscy pracownicy potwierdzali obecność w pracy na liście obecności, czym naruszono § 43 ust. 2 i § 49 regulaminu pracy.
- 15) W Systemie Informacji Oświatowej w tabeli NP2 wykazano ucznia, jako słabosłyszacego, który nie posiadał orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Ponieważ Pan Dyrektor do dnia zakończenia kontroli wyeliminował nieprawidłowości dotyczące: procedury okresowej oceny pracowników samorządowych, oświadczeń pracowników samorządowych i dodatkowej informacji dla pracowników, dokonał w Systemie Informacji Oświatowej korekty danych, a także podjął działania w celu wyeliminowania nieprawidłowości dotyczących: regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnienia nauczyciela nie spełniającego wymagań kwalifikacyjnych i prowadzenia lub nie prowadzenia dzienników zajęć religii, języka angielskiego i zajęć logopedycznych nie formułuje się zaleceń pokontrolnych w ww. zakresie.

Mając na uwadze powyższe zalecam podjęcie działań mających na celu:

- 1) zapobieżenie powstawaniu nieprawidłowości w zakresie sporządzania projektu planu finansowego i realizacji planu finansowego,
- 2) ewidencjonowanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t., jednostek budżetowych (...),
- 3) przestrzeganie przepisów ustaw Karta Nauczyciela oraz Kodeks pracy w zakresie zatrudniania nauczycieli oraz informowania o warunkach zatrudnienia,
- 4) przestrzeganie regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami, w przedmiocie przyznawania dodatków oraz regulaminu pracy, w zakresie wystawiania wniosków urlopowych i potwierdzania obecności w pracy,
- 5) dokonywanie okresowej oceny pracowników samorządowych zgodnie z ustawą o pracownikach samorządowych,
- 6) prawidłowe ustalanie dnia nabycia prawa do nagrody jubileuszowej,

- 7) wyeliminowanie nieprawidłowości w zakresie potwierdzania przez nauczycieli faktu przeprowadzenia zajęć, czynności dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych.

O podjętych działaniach w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, ul. W. Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.


Z up. Prezydenta
Marta Kancińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.78.2015 w wersji elektronicznej

