



24-06-2013

Magdalena Sapijko

Zespół Szkół nr 4
im. Komisji Edukacji Narodowej

Pani Elżbieta Gembicka
Dyrektor

ul. Powstańców Śląskich 210-218
53 - 140 Wrocław

Wrocław, 24 czerwca 2013 r.

WKN-KJM.1711.106.2012
276/13

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę doraźną w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych, administracyjnych i bhp za okres od 01.09.2011 r. do 30.06.2012 r., jako uzupełnienie kontroli nr WKN-KJM.1711.66.2012.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole WKN-KJM.1711.106.2012, do którego wniosła Pani zastrzeżenia pismami z dnia 24 maja i 3 czerwca 2013 r.

W wyniku analizy zastrzeżeń oraz dołączonych do nich dokumentów zmieniono ustalenia zawarte w protokole, w zakresie wskazanym w piśmie WKN-KJM.1711.106.2012 nr 275/13 z dnia 14.06.2013 r.

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

- 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 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.),
- nierzetelnie sprawował nadzór pedagogiczny w zakresie realizacji ramowych planów nauczania, do którego zobowiązany był na podstawie art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie oświaty,
- dopuścił do wystąpienia ryzyka nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych określonych w planie finansowym poprzez naliczenie

wynagrodzenia dwukrotnie za ten sam czas pracy i naliczenie wynagrodzenia za godziny nieudokumentowanych zajęć, co może skutkować naruszeniem przepisów art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy o systemie oświaty.

Odpowiedzialność za nierzetelne prowadzenie dokumentacji szkolnej ponoszą również Wicedyrektorzy, którzy na podstawie § 7 pkt 2 ppkt 10 Statutu Zespołu, zobowiązani byli do kontrolowania dzienników lekcyjnych oraz pozostałej dokumentacji pedagogicznej.

Ponadto, zgodnie z zakresem czynności do zadań Wicedyrektora ds. kształcenia zawodowego należy m. in.:

- kontrola dzienników lekcyjnych oraz nadzór nad prowadzeniem dokumentacji szkolnej - pkt II.3 zakresu czynności,
- rozliczanie godzin nadwymiarowych, zastępstw, zajęć pozalekcyjnych i innych zajęć dodatkowo płatnych - pkt II.24 zakresu czynności.

Do zadań Wicedyrektora ds. sportu należy:

- układanie planu zajęć sportowych, układanie i nadzór nad planem i realizacją zadań opiekuńczych mających na celu zapewnienie bezpieczeństwa podczas odprowadzania uczniów do i z obiektów sportowych znajdujących się poza terenem szkoły - pkt II.6 i 7 zakresu czynności,
- dbanie o prawidłowe naliczanie godzin zajęć pozalekcyjnych i innych dodatkowo płatnych oraz zatwierdzanie dokumentacji wycieczek szkolnych związanych z wyjazdami na zawody i obozy sportowe - pkt II.20 i 21 zakresu czynności.

Odpowiedzialność za prowadzenie dokumentacji szkolnej ponoszą również:

- wychowawcy na podstawie zapisu w § 20 pkt 2 ppkt 1 Statutu, który zobowiązuje do prawidłowego i rzetelnego prowadzenia dokumentacji klasy, m.in. dzienników lekcyjnych,
- 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. w zakresie naruszenia postanowień 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.), poprzez:
 - 1.1. ustalenie, w tygodniowym planie zajęć edukacyjnych nauczycieli, zajęć na boisku i na basenie w godzinach niezgodnych z wynikającymi z zawartych umów o udostępnienie boiska i basenu dla Zespołu, co skutkowało nierzetelnym dokumentowaniem zajęć - § 7 ust. 2 oraz § 10 ust. 2 rozporządzenia,
 - 1.2. dokumentowanie godzin zajęć na boisku i na basenie w dziennikach lekcyjnych oraz dziennikach zajęć dodatkowych niezgodnie z godzinami dostępności basenu i boiska dla Zespołu, wynikającymi z zawartych umów - § 7 ust. 2 oraz § 10 ust. 2 rozporządzenia,
 - 1.3. wystąpienie niezgodności pomiędzy zapisanymi godzinami w tygodniowym planie zajęć nauczycieli oraz a godzinami wykazanymi w dzienniku zajęć na basenie oraz pomiędzy godzinami zajęć na basenie zapisanymi w dzienniku lekcyjnym klas 1s, 1p, 2p a godzinami wynikającym z dzienników zajęć basenu tych klas - § 7 ust. 2 i § 10 ust. 2 rozporządzenia,
 - 1.4. nieprawidłowe prowadzenie dzienników zajęć dodatkowych - § 10 ust. 1 i 2 rozporządzenia - tj.:
 - brak imion i nazwisk uczniów w dziennikach prowadzonych przez nauczycieli

- brak wpisu tygodniowego planu zajęć w dziennikach nauczycieli
 - brak zaewidencjonowanej frekwencji uczniów w dziennikach prowadzonych przez nauczycieli:
 - wykazywanie zrealizowanych zajęć, w dziennikach zajęć dodatkowych prowadzonych dla wskazanych klas, przez nauczycieli: w godzinach kolidujących z godzinami wynikającymi z planu lekcji
- 1.5. wykazywanie w tym samym czasie obecności uczniów na różnych zajęciach - § 7 ust. 3 oraz 10 ust. 2 rozporządzenia – tj.:
- w dniach 28.09.2011 r., 4, 7.10.2011 r., 18, 29.11.2011 r. oraz 13.03.2012 r. na zajęciach dodatkowych prowadzonych z j.angielskiego przez nauczyciela i jednocześnie na zajęciach prowadzonych zgodnie z planem lekcji,
 - w dniach 15.05.2012 r i 21.05.2012 r. na zajęciach dodatkowych prowadzonych przez nauczyciela (bez określenia rodzaju zajęć) i jednocześnie na zajęciach prowadzonych zgodnie z planem lekcji,
- 1.6. prowadzenie przez psychologa szkolnego wspólnego dziennika dla zajęć realizowanych w ramach pensum oraz zajęć dodatkowych oraz brak określenia, w planie pedagoga i w dzienniku jego zajęć, dni i godzin realizacji zadań dodatkowych – § 11a ust 1 i § 18 rozporządzenia,
2. w zakresie naruszenia przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j.t. z 2006 r. Dz. U. Nr 97, poz. 674 ze zm.), poprzez:
- 2.1. wykazywanie w „rozliczeniach godzin ponadwymiarowych”, ilości godzin zrealizowanych zajęć zgodnie z arkuszem organizacyjnym, pomimo braku potwierdzenia przeprowadzenia wszystkich zajęć - art. 42 ust. 7a pkt 1 - przez nauczycieli tj.:
- w wymiarze 176 godzin, co stanowi kwotę 5.984,00 zł wynagrodzenia wypłaconego bez udokumentowania,
 - w wymiarze 5 godzin - na kwotę 199,65 zł,
 - w wymiarze 239 godzin - na kwotę 8.126,00 zł,
 - w wymiarze 124 godzin - na kwotę 4.216,00 zł,
 - w wymiarze 19 godzin - na kwotę 569,00 zł,
 - w wymiarze 2 godzin - na kwotę 68,00 zł,
- 2.2. dokumentowanie przez niżej wymienionych nauczycieli w „rozliczeniach godzin ponadwymiarowych” czasu odprowadzania uczniów na basen w godzinach, w których były realizowane inne zajęcia wynikające z planu lekcji - art. 42 ust. 7a pkt 1 KN
- w wymiarze 13 godzin na kwotę wynagrodzenia 519,00 zł,
 - w wymiarze 40,5 godzin - na kwotę 1.213,00 zł,
 - w wymiarze 28,5 godzin - na kwotę 1.141,20 zł,
 - w wymiarze 6 godzin - na kwotę 179,70 zł,
- 2.3. rozliczanie godzin nauczania indywidualnego pomimo braku udokumentowania przeprowadzenia zajęć przez nauczycieli:
- w wymiarze 6 godzin na kwotę wynagrodzenia 239,58 zł,
 - w wymiarze 4 godzin na kwotę 141,66 zł, w wymiarze 0,5 godz. na kwotę 17,00 zł – art.42 ust. 7a pkt 1 KN,
- 2.4. nieprawidłowe ewidencjonowanie i rozliczanie zajęć i czynności dodatkowych – art. 42 ust. 7a pkt 2 KN, tj.:
- realizowanie zajęć dodatkowych, przez nauczycieli w wymiarze niższym aniżeli określona arkuszem organizacji Zespołu,
 - wykazywanie przez psychologa godzin zajęć dodatkowych równocześnie z godzinami realizowanymi, w ramach obowiązującego pensum w dniach 26, 27.10.2011 r. oraz 10, 11, 16, 17, 18.11.2011 r.,
- 2.5. brak obniżenia, w okresach półrocznych, tygodniowego wymiaru zajęć dodatkowych z tytułu niezdolności do pracy pięciu nauczycielom, co jest niezgodne z art. 42 ust. 3c KN,

3. w zakresie akceptowania przez Wicedyrektora ds. szkolenia zawodowego bez uprzedniej weryfikacji, rozliczeń godzin ponadwymiarowych sporządzonych przez nauczycieli, co było niedopełnieniem obowiązku wynikającego z zapisu w pkt. II.24 jego zakresu czynności,
4. w zakresie naruszenia przepisu 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.) poprzez niewłaściwe dokumentowanie zajęć, nie wskazujące na faktyczne godziny sprawowania opieki nad uczniami, co opisano w pkt 1 i 2,
5. w zakresie naruszenia przepisów ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.) poprzez:
 - 5.1. przyznanie trzem pracownikom dodatku specjalnego na okresy zamknięte w sposób ciągły, co jest niezgodne z zasadami określonymi w art. 36 ust. 5 stanowiącym o periodycznym charakterze dodatku specjalnego,
 - 5.2. niewskazanie w Regulaminie okresowej oceny pracowników samorządowych okresu, za który ma być sporządzana ocena, co narusza przepis art. 28 ustawy,
6. w zakresie naruszenia przepisów ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. z 1998 r., Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.) poprzez:
 - 6.1. dopuszczenie do pracy pięciu pracowników, którzy nie posiadali aktualnego orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku, co stanowiło naruszenie art. 229 § 4,
 - 6.2. planowanie czasu pracy dwóch portierów objętych równoważnym systemem czasu pracy niezgodnie z art. 130, co skutkowało niewypracowaniem obowiązującej ich normy,
7. w zakresie naruszenia Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami poprzez zawarcie w umowach o pracę z portierami prawa do dodatku za godziny nadliczbowe,
8. w zakresie nieprawidłowego ustalenia terminu nabycia uprawnienia do nagrody jubileuszowej dwóm pracownikom samorządowym, czym naruszono art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, art. 174 § 2 Kodeksu pracy oraz § 18 ust. 3 obowiązującego w Zespole Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami,
9. w zakresie naruszenia przepisu art. 103 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. z 2011 r. Dz.U. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) poprzez nieterminowe odprowadzenie podatku VAT za sierpień 2011 r. w kwocie 2.563,00 zł oraz za wrzesień 2011 r. w kwocie 2.998,00 zł. Opóźnienie w terminie wpłaty podatku wynosiło 26 dni za sierpień 2011 r. i 3 dni za wrzesień 2011 r.,
10. w zakresie naruszenia przepisów art. 16i ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. z 2011 r. Dz.U. Nr 74, poz. 397 ze zm.), poprzez zastosowanie niewłaściwej stawki amortyzacyjnej dla boiska szkolnego i ogrodu,
11. w zakresie naruszenia przepisu § 6 ust. 3 oraz zasad ewidencji księgowej określonych w załączniku nr 3 części II pkt 1 ppkt 3 i 8 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861 ze zm.), poprzez nieuwjęcie w ewidencji księgowej zespołu „0” odśnieżarki spalinowej o wartości 3.199,00 zł oraz programu komputerowego o wartości 1.319,50 zł,

12. w zakresie naruszenia przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r. Dz.U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) poprzez:
- 12.1. niedokonanie zwiększenia wartości początkowej środka trwałego, tj. systemu CCTV (telewizji przemysłowej) w związku z jego rozbudową o wartości 4.864,65 zł - art. 31 ust. 1,
 - 12.2. nieuwjęcie w ewidencji księgowej zdarzeń takich jak naliczenie i zapłata odsetek podatkowych w wysokości 33,80 zł z tytułu nieterminowego uregulowania podatku VAT za sierpień 2011 r. - art. 20 ust. 1,
 - 12.3. objęcie spisem z natury wartości niematerialnych i prawnych podczas inwentaryzacji okresowej w 2010 r., tj. zastosowanie metody inwentaryzacji dla tych składników majątku niezgodnej z metodą ustaloną w art. 26 ust. 1 pkt 3,
 - 12.4. niepełne udokumentowanie okresowej inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzonej w 2010 r., - brak 14 arkuszy spisowych, nieudokumentowanie objęcia spisem z natury majątku wynikającego z ewidencji księgowej o wartości 14.414,22 zł oraz niepowiązanie wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych, co skutkowało nieujawnieniem nadwyżki inwentaryzacyjnej o wartości 7.991,00 zł - art. 27 ust. 1.
13. w zakresie naruszenia przepisu § 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) poprzez niewłaściwe sklasyfikowanie wydatków poniesionych na zakup sprzętu sportowego, ekspresu do kawy i kuchenki mikrofalowej oraz podróży służbową poza granice kraju w łącznej kwocie 8.662,06 zł,
14. w zakresie naruszenia 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 łącznie 57 umów najmu i dzierżawy,
15. w zakresie niezgodnego z postanowieniami § 4, § 5, § 6 rozporządzenia MPiPS z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników poprzez niedokonanie zwrotu kosztów przejazdu 2 pracownikom, niewypłacenie diety 2 pracownikom, niewypłacenie kosztów dojazdów 4 pracownikom.

Ze względu na przejęcie z dniem 1.01.2012 r. obsługi finansowo-księgowej przez Zarząd Obsługi Jednostek Miejskich nie formułuję zaleceń w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Mając na uwadze podjęcie działań naprawczych w zakresie nieprawidłowości opisanych w punktach 4.2, 5.1, 9, 10, o czym poinformowała Pani w piśmie nr L.dz. 465/2013 z 24 maja 2013 r. odstępuje się od formułowania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

W pozostałym zakresie objętym kontrolą zalecam:

- 1. Prawidłowo sporządzać tygodniowe plany zajęć edukacyjnych nauczycieli.
- 2. Sprawować rzetelny nadzór nad:
 - wypełnianiem przez wicedyrektorów obowiązków wymienionych w ich zakresach czynności,
 - właściwym prowadzeniem dokumentacji przebiegu nauczania przez nauczycieli,

- prawidłowym rozliczaniem tygodniowego wymiaru zajęć nauczycieli oraz godzin ponadwymiarowych.
- 3. Rzetelnie sprawować nadzór pedagogiczny w zakresie realizacji ramowych planów nauczania.
- 4. Zapewnić uczniom bezpieczne warunki nauki, wychowania i opieki poprzez rzetelne dokumentowanie przebiegu nauczania.
- 5. Przestrzegać zasad gospodarowania środkami publicznymi.
- 6. Przestrzegać przepisów ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych w zakresie przyznawania pracownikom składnika wynagrodzenia w formie dodatku specjalnego.
- 7. Przestrzegać przepisów ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy w zakresie planowania pracownikom zatrudnionym w równoważnym systemie czasu pracy obowiązującego ich wymiaru czasu pracy w przyjętym okresie rozliczeniowym.
- 8. Ustalać termin nabycia uprawnień do nagrody jubileuszowej zgodnie z przepisami ustawy o pracownikach samorządowych, Regulaminem wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami oraz Kodeksem pracy.
- 9. W umowach o pracę ustalać warunki zatrudnienia zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami.
- 10. Terminowo regulować zobowiązania z tytułu podatku VAT.
- 11. Przestrzegać przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie:
 - środków trwałych,
 - inwentaryzacji, dokumentowania inwentaryzacji i powiązania jej wyników z zapisami ksiąg rachunkowych.
- 12. Przestrzegać zasad klasyfikacji budżetowej ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- 13. Zawiadamiać Prezydenta Wrocławia o zawarciu umów najmu i dzierżawy na okres nieprzekraczający 3 lat.
- 14. Przestrzegać zasad rozliczania podróży służbowych ustalonych w rozporządzeniu MPiPS z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.

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

Z up. Prezydenta

Marta Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

1. Pani Maria Iwona Bugajska – Dyrektor Wydziału Edukacji UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KJM.1711.106.2012, zastrzeżeniami ZS nr 4 z dnia 24 maja i 3 czerwca 2013 r. i odpowiedzią na zastrzeżenia do protokołu z dnia 14.06.2013 r. - w wersji elektronicznej
2. aa