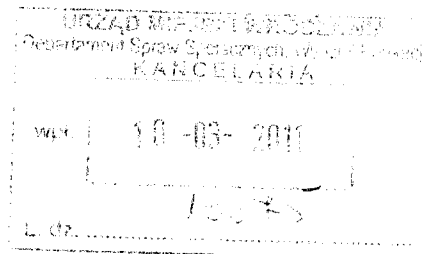


Pani Anna Krupowicz
Dyrektor

Gimnazjum nr 18

ul. Kłodnicka 36
54-207 Wrocław



Wrocław, 8 marca 2011 r.

WKN.II.0914-115/10/131/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W trakcie przeprowadzonej kontroli w zakresie spraw organizacyjno - prawnych, kadrowo - płacowych za rok szkolny 2008/2009 i finansowo - księgowych za rok 2009, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

w zakresie spraw organizacyjno-prawnych:

- niezgodność zapisu ujętego w § 34 ust. 4 pkt 4 statutu Gimnazjum, w zakresie zadań rady rodziców, z art. 54 ust. 8 ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. z 2004 r. Dz.U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.). Zapis w statucie ustala obligatoryjne działanie rady w zakresie pozyskiwania środków finansowych, w celu wsparcia działalności Szkoły, natomiast zgodnie z ustawą jest to działanie fakultatywne;
- niezgodność zapisu ujętego w § 25 regulaminu pracy Gimnazjum, w zakresie dopuszczalnej liczby godzin nadliczbowych, z art. 131 § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. z 1998 r. Dz.U. Nr 21, poz. 94 ze zm.) oraz niezgodność z art. 154⁴ § 1 Kp zapisu określającego, kto jest pracownikiem zarządzającym w imieniu pracodawcy, ujętego w § 27 pkt 1 regulaminu;
- nierzetelne prowadzenie niektórych dzienników lekcyjnych oraz dzienników zajęć projektu „Mosty” w zakresie m.in. poświadczania obecności nauczycieli w pracy, weryfikowania obecności uczniów na zajęciach. Powyższe działania naruszyły postanowienia art. 42 ust. 7a ustawy Karta Nauczyciela (j.t. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz rozporządzenia MENiS z 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.);
- ograniczenie kręgu osób uprawnionych do korzystania ze środków z fśś, o rodziny emerytów i rencistów - byłych pracowników, czym naruszono art. 2 pkt 5 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). Ponadto, regulamin nie zawierał wysokości dochodów, które uzależniają przydział do określonej grupy dochodowej osób uprawnionych. W myśl art. 8 ust. 2 ustawy zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z funduszu oraz

zasady przeznaczania środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie. Zapis w § 10 pkt 1 regulaminu dotyczący uznaniowego charakteru świadczeń jest niezgodny w zakresie świadczeń urlopowych nauczycieli. W myśl art. 53 ust. 1a ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela świadczenia urlopowe mają charakter obligatoryjny (j.t. z 2006 r. Dz.U. Nr 97, poz. 674 ze zm.);

- zawarcie umowy najmu bez uzyskania opinii i zgody właściwych komórek organizacyjnych UMW, czym naruszono warunki zarządzenia nr 6114/09 Prezydenta Wrocławia z 28 kwietnia 2009 r. w sprawie pełnomocnictw dla dyrektorów szkół, dla których organem prowadzącym jest Miasto Wrocław;

w zakresie spraw finansowo-księgowych:

- nie zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2008 r., polegające na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, czym naruszono art. 12 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t z 2002 roku Dz.U. Nr 76 poz. 694 ze zm.);
- ujmowanie w raportach kasowych zdarzeń gotówkowych z naruszeniem art. 24 ust. 5 pkt 3 oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Powyższe przepisy zobowiązują do ujmowania wpłat gotówkowych w ewidencji księgowej w tym samym dniu, w którym zostały dokonane oraz ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych w okresie sprawozdawczym, w którym to zdarzenie nastąpiło;
- nie ujęcie w przychodach Gimnazjum otrzymanych nieodpłatnie zbiorów bibliotecznych. Jednostka nie ewidencjonowała w kosztach, umorzenia wartości otrzymanych zbiorów. Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- naruszenie postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) poprzez:
 - ujmowanie zdarzeń w ewidencji księgowej konta 101-„Kasa” w sposób, który spowodował niezgodność obrotów konta księgowego z obrotami raportu kasowego - załącznik nr 2 pkt II.1 ppkt 16 ww. rozporządzenia,
 - nie prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 800 – Fundusz jednostki, zapewniającej możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu - załącznik nr 2 pkt II.1 ppkt 69 ww. rozporządzenia,
 - nie prowadzenie dla projektów „Comenius...”, „Współpraca polsko-włoska” oraz częściowo dla projektu „Mosty” ewidencji księgowej zaangażowania planu wydatków - załącznik nr 2 pkt II.2 ppkt 6 ww. rozporządzenia,
- niepodjęcie działań zmierzających do uaktualnienia zapisów umowy zawartej z Wydziałem Oświaty Urzędu Miejskiego we Wrocławiu w dniu 20 września 1999 r. ze zm., w zakresie naliczania kwoty na fundusz mieszkaniowy w ramach scentralizowanego funduszu świadczeń socjalnych oraz w zakresie podmiotu, któremu przekazywane są naliczone środki;
- nieprawidłowe wykazanie w bilansie, w poz. urządzenia techniczne i maszyny, wartości netto środków grupy VIII, które powinny być wykazane w poz. inne środki trwałe;
- nieprawidłowe naliczenie umorzenia zakupionego w 2009 r. środka trwałego, tj. za 12 miesięcy, zamiast za 10 miesięcy. Powyższe spowodowało zawyżenie w 2009 r. kosztów o 149,33 zł.

w zakresie spraw kadrowo-płacowych:

- zawieranie umów zleceń z własnymi pracownikami, których przedmiotem były te same czynności, jakie pracownik wykonywał w ramach umowy o pracę, co zgodnie z wyrokiem Sądy Najwyższego z dnia 30 czerwca 2000 r. (OSNP 2002/22, M. Prawn. 2002/4/179) „stanowiło obejście przepisów o czasie pracy w godzinach nadliczbowych”. Ponadto, nie zachowano należytej staranności w dokumentowaniu pracy wykonywanej na podstawie umów zleceń, w ramach projektu „Mosty”. Stwierdzono przypadek pokrywania się godzin

pracy wynikających z umowy o pracę z czasem wynikającym z umowy zlecenie.

Powyższe nieprawidłowości świadczą o braku w 2009 r. kontroli finansowej, wymaganej w art. 47 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Obowiązek zapewnienia funkcjonowania kontroli finansowej, a obecnie zarządczej należy do kierownika jednostki.

Mając na uwadze powyższe, należy:

1. Dostosować zapisy obowiązujących w Gimnazjum aktów wewnętrznych do aktualnego stanu prawnego,
2. Podjąć działania w celu zapewnienia skutecznego i efektywnego nadzoru i kontroli w zakresie:
 - rzetelnego prowadzenia dzienników lekcyjnych i dzienników zajęć,
 - zawierania umów najmu zgodnie z postanowieniami Zarządzenia Prezydenta Wrocławia,
 - prowadzenia ewidencji księgowej zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz przepisami wykonawczymi,
 - rzetelnego dokumentowania pracy wykonywanej na podstawie umów zlecenie oraz zaniechania zawierania umów zlecenia z pracownikami w zakresie wynikającym z umowy o pracę.

W związku z podjęciem w trakcie kontroli działań naprawczych, poprzez zobowiązanie się do wprowadzenia procedur kontrolnych oraz stosowania przepisów lub wyeliminowaniem uchybień i nieprawidłowości dotyczących: nie prowadzenia dla pracowników Gimnazjum imiennych kart ewidencyjnych przydziału odzieży i obuwia roboczego, nieprawidłowego ujmowania w ewidencji księgowej faktur (rachunków) zakupu, tj. pod datą wpływu do jednostki, zamiast do miesiąca którego zdarzenia dotyczyły, nieprawidłowego ujmowania w ewidencji księgowej operacji dotyczących opłat za wyrobienia duplikatów legitymacji szkolnych - nie formułowano zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.


JOL. JANKOWSKA
Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pani Maria Iwona Bugajska p.o. Dyrektora Wydziału Edukacji
2. aa.



