

Pani Edyta Mataczyno
Dyrektor

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 10

ul. Rumiankowa 34
54-212 Wrocław

Wrocław, 1 marca 2011 r.

WKN.II.0914-122/10/33/11

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

1. niezgodność zapisów statutu przedszkola dotyczących zmniejszenia opłaty za usługi przedszkola, określonych w § 77 pkt.3, 5, 7, 8, oraz w § 4 dotyczących uprawnień dyrektora przedszkola do ustalania wysokości opłaty za wyżywienie, z postanowieniami zawartymi w § 4 uchwały Rady Miejskiej Wrocławia nr XX/569/08 z 17 kwietnia 2008 r. w sprawie opłat za świadczenia przedszkoli,
2. niespójność zapisów w § 47 ust. 3 pkt 15 statutu szkoły oraz w § 35 ust.3 statutu przedszkola wskazujących, że środkami Zakładowego Funduszu Socjalnego dysponuje Dyrektor Szkoły/Przedszkola, z zapisami w § 2 ust.2 umowy zawartej 16.05.1996 r. pomiędzy Wydziałem Oświaty a Szkołą Podstawową nr 27, gdzie zapisano, że wymienionym funduszem administruje Dyrektor Wydziału Oświaty. Regulamin ZFŚS opracowany przez Wydział Edukacji, w § 2 również zawiera zapis, że fundusz jest administrowany przez Dyrektora Wydziału Edukacji. Zgodnie z postanowieniami art.10 ustawy z 4 marca 1994 r. o ZFŚS (j.t. z 2006 r. Dz.U. nr 70, poz. 335 ze zm.) środkami funduszu administruje pracodawca, tzn. dyrektor szkoły/przedszkola,
3. brak przeglądu instalacji elektrycznej dla części budynku szkoły, który jest wymagany co najmniej raz na 5 lat przepisem art.62 ust. 1 pkt. 2 ustawy z 7 lipca 1994 r. prawo budowlane (j.t. z 2006 r. Dz. U. nr 156,poz.1118 ze zm.),

w zakresie spraw kadrowo-płacowych

1. brak na listach obecności, godzin rozpoczęcia i zakończenia pracy przez poszczególnych pracowników administracji i obsługi wymaganych w § 37 pkt.1 regulaminu pracy,
2. niezgodności kart ewidencji czasu pracy niektórych pracowników z obecnością na liście obecności oraz z ujętą w rejestrze zwolnień lekarskich, a także z obecnością nauczycieli potwierdzoną w dziennikach lekcyjnych. Ponadto na kartach ewidencji czasu pracy brak nazwy jednostki oraz podpisu osoby, której powierzono prowadzenie ewidencji czasu pracy.
Ewidencja nie spełnia zatem wymagań określonych w art. 149 § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. z 1998 r. Dz.U.nr 21, poz.94 ze zm.), który zobowiązuje do prowadzenia ewidencji czasu pracy w sposób zapewniający prawidłowe naliczenie wynagrodzenia,
3. udzielenie urlopów wypoczynkowych sześciu pracownikom, niezgodnie z postanowieniami art.168 Kodeksu pracy, który zobowiązuje do wykorzystania urlopu za rok poprzedni do końca pierwszego kwartału roku następnego,
4. nie sporządzenie informacji dla pracowników administracji i obsługi o obowiązujących warunkach zatrudnienia, co jest niezgodne z wymogami określonymi w art. 29 § 3 Kodeksu pracy,

w zakresie spraw finansowo-księgowych

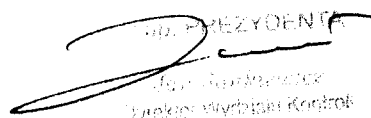
1. nie uregulowanie w formie pisemnej obrotu gotówkowego w Zespole. Zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, do końca 2009 roku, kierownik jednostki zobowiązany był do ustalenia w formie pisemnej procedur związanych m.in. z pobieraniem, gromadzeniem oraz wydatkowaniem środków publicznych oraz do zapewnienia ich przestrzegania,
2. ujęcie w ewidencji księgowej wyposażenia pracowni komputerowej w listopadzie 2009 r., podczas gdy faktyczne przyjęcie nastąpiło w czerwcu 2008 r. co spowodowało naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2002 r. Dz.U. nr 76,poz. 694 ze zm.), który zobowiązuje do ujęcia w ewidencji księgowej każdego zdarzenia, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
3. ustalenie stawek najmu pomieszczeń szkolnych w drodze negocjacji, bez udokumentowania wysokości faktycznie ponoszonych kosztów na utrzymanie przedmiotu najmu, co jest niezgodne z postanowieniami 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.), które zobowiązują do zachowania należytej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem komunalnym,
4. zawarcie umów najmu bez uzyskania opinii i zgody dyrektorów właściwych komórek organizacyjnych, co było wymagane w § 2 pkt. 3 ppkt 2 Zarządzenia nr 955/07 Prezydenta Wrocławia z 7 maja 2007 r. ze zm.

Mając na uwadze powyższe, należy:

1. W porozumieniu z komórkami merytorycznymi Urzędu dostosować zapisy w aktach wewnętrznych, obowiązujących w Zespole, do aktualnego stanu prawnego.

2. Ewidencjonować czas pracy pracowników zgodnie ze stanem faktycznym oraz przepisami obowiązującymi w tym zakresie.
3. Udzielać urlopów wypoczynkowych pracownikom zgodnie z postanowieniami Kodeksu pracy.
4. Dokonać w trybie pilnym przeglądu instalacji elektrycznej.
5. Sporządzić procedurę obrotu gotówkowego zgodną z obowiązującymi przepisami.
6. Ujmować na bieżąco w ewidencji księgowej zmiany w majątku trwałym.
7. Zawierać umowy najmu zgodnie z postanowieniami Zarządzenia Prezydenta Wrocławia, z zabezpieczeniem ekonomicznego interesu Zespołu.

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.


M. PREZYDENTA
mgr. Andrzej
Wydział Kontroli

Do wiadomości:

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

