

Pani Renata Bohdanowicz
Dyrektor

Szkoły Podstawowej nr 1

ul. Nowowiejska 78
50-315 Wrocław

Wrocław, 5 kwietnia 2011 r.

WKN.II.0914-167/10/150/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli UMW przeprowadził kontrolę planową, której przedmiotem były sprawy organizacyjno - prawne, kadrowo - płacowe za rok szkolny 2008/2009 i finansowo - księgowo za rok 2009.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz przekazano Pani Dyrektor.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- ujęciu w statucie Szkoły w § 9 ust. 4 zapisu w zakresie zadań rady rodziców niezgodnego 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.). W statucie zapisano, że zadaniem rady jest gromadzenie funduszy niezbędnych do wspierania działalności Szkoły, natomiast zgodnie z ustawą rada rodziców może gromadzić fundusze w celu wsparcia działalności statutowej Szkoły,
- dopuszczeniu do niewykorzystania przez pracowników Szkoły zaległych urlopów wypoczynkowych, co naruszyło art. 168 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. z 1998 r. Dz.U. Nr 21, poz. 94 ze zm.),
- nie określeniu w regulaminie pracy sposobu informowania o występującym ryzyku zawodowym, które wiąże się z wykonywaną pracą, do czego obliguje art. 104¹ § 1 Kodeksu pracy. Ponadto, około 50% skontrolowanych pracowników nie poświadczyło zapoznania się z ryzykiem zawodowym,
- nie przeprowadzaniu wstępnego szkolenia bhp w formie instruktażu stanowiskowego. Pracownicy posiadali zaświadczenia o ukończonym wstępnym szkoleniu bhp w formie instruktażu ogólnego, z tym że zaświadczenia nie były zgodne ze wzorem oraz większość z nich przeprowadzono po zawarciu umowy o pracę. Kilku pracowników nie posiadało zaświadczeń o ukończeniu okresowego szkolenia bhp. Powyższe było niezgodne z § 8, § 10 ust. 1 i § 12 ust. 2 § 14 i 15, § 16 ust. 3 rozporządzenia MGiP z 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz.U. Nr 180, poz. 1860 ze zm.),

- dopuszczeniu do pracy niektórych pracowników bez aktualnego orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku, czym naruszono art. 229 § 4 Kodeksu pracy,
- ujmowaniu w raportach kasowych zdarzeń gotówkowych z naruszeniem art. 24 ust. 5 pkt 3 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t z 2002 roku Dz.U. Nr 76 poz. 694 ze zm. 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,
- nierzetelnym prowadzeniu księgi druków ścisłego zarachowania (kwitariusze przychodowe) w zakresie numeracji, sposobu poprawiania numeracji, weryfikacji wykorzystanych druków, rozliczania druków niezrealizowanych lub anulowanych. Nie przeprowadzano również inwentaryzacji kwitariuszy wbrew postanowieniom „Instrukcji inwentaryzacyjnej” oraz „Zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania” obowiązujących w jednostce,
- nie prowadzeniu ewidencji szczegółowej do konta 011 oraz 071, czym naruszono postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) - załącznik nr 2 pkt II.1 ppkt 2 i 10,
- nie ujęciu w przychodach Szkoły otrzymanych nieodpłatnie środków dydaktycznych. Jednostka nie ewidencjonowała w kosztach, umorzenia wartości otrzymanych przedmiotów. Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz z postanowieniami ww. rozporządzenia,
- wprowadzeniu do ksiąg rachunkowych roku 2009 otrzymanej darowizny rzeczowej w roku 2008, czym naruszono art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- prowadzeniu w sposób niekompletny ewidencji czasu pracy, w zakresie zdarzeń dotyczących nieobecności. Powyższe działanie naruszyło § 8 rozporządzenia MPiPS z 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.),
- nie odliczeniu, w jednym przypadku, z wynagrodzenia dnia nieobecności pracownika z powodu obowiązkowego stawiennictwa do Sądu, naruszono § 16 ust. 2 rozporządzenia MPiPS z 15.05.1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz.U. Nr 60, poz. 281 ze zm.),
- przyznawaniu niektórym pracownikom obsługi ekwiwalentu za ubranie robocze oraz obuwiu robocze niezgodnie z tabelą wyposażania pracowników w odzież roboczą, stanowiącą załącznik do regulaminu pracy jednostki.

Biorąc pod uwagę powyższe należy:

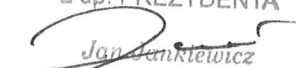
1. Doprowadzić zapisy statutu do zgodności z ustawą o systemie oświaty.
2. Podjąć działania mające na celu terminowe wykorzystanie przez pracowników zaległych urlopów wypoczynkowych, zgodnie z przepisami ustawy - Kodeks pracy.
3. Wprowadzić do Regulaminu pracy jednostki ustalenia w zakresie sposobu informowania pracowników o ryzyku zawodowym, które wiąże się z wykonywaną pracą.
4. Przeprowadzać oraz dokumentować szkolenia bhp zgodnie z rozporządzeniem MGIP z 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy.
5. Przestrzegać zapisów kodeksu pracy w zakresie dopuszczania pracowników do pracy wyłącznie z aktualnym orzeczeniem lekarskim stwierdzającym brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku.
6. Ujmować w raportach kasowych zdarzenia gotówkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości.
7. Gospodarować drukami ścisłego zarachowania w sposób zapewniający ich rzetelne rozliczanie oraz kontrolę.

8. Podjąć działania w celu zapewnienia skutecznego i efektywnego nadzoru i kontroli w pozostałych obszarach, w których stwierdzono nieprawidłowości oraz uchybienia.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono uchybienia w zakresie: nie sporządzania dowodów OT i LT, błędnego ewidencjonowania sprzętu komputerowego, regulowania zobowiązań wobec kontrahentów po terminie określonym w fakturach, nie przeprowadzenia okresowej oceny pracowników samorządowych, nierzetelnego prowadzenia niektórych dzienników lekcyjnych w zakresie poświadczania odbycia zajęć, wybranych zagadnień dotyczących spraw bhp, zawierania umów najmu bez uzyskania opinii i zgody właściwych komórek organizacyjnych UMW.

W związku z podjęciem w trakcie kontroli działań naprawczych, polegających na zobowiązaniu się do prawidłowego stosowania przepisów lub wyeliminowaniu uchybień nie formułowano zaleceń pokontrolnych w powyższym tym zakresie.

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

z up. PREZYDENTA

Jan Dankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

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

