



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

WK-02.1711.1.2020

Kraków, dnia 15 CZE. 2020

Pani
Dorota Petlic
Dyrektor Zespołu
Szkół Ogólnokształcących Sportowych nr 2
os. Teatralne 35
31-948 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:	Zespół Szkół Ogólnokształcących Sportowych nr 2 w Krakowie.
Przedmiot kontroli:	Funkcjonowanie placówki.
Termin przeprowadzenia kontroli:	24.01.2020 r. - 10.03.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

W ramach kontroli funkcjonowania Zespołu Szkół Ogólnokształcących Sportowych nr 2 dokonano weryfikacji szeregu zarzutów zgłoszonych w anonimowych informacjach sygnałnych i skargach, które w okresie od listopada do grudnia 2019 r. wpływały do Urzędu Miasta Krakowa. Zarzuty dotyczyły m.in.:

- polityki kadrowej,
- naruszania praw pracowniczych,
- zatrudnienia nauczyciela bez odpowiednich kwalifikacji,
- pobierania podwójnych odpraw przez nauczycieli z tytułu przejścia na emeryturę a następnie dalszego ich zatrudnienia,
- trudności w komunikacji nauczycieli z dyrekcją szkoły,
- dokumentowania oraz dostępności dla nauczycieli dokumentów z rad pedagogicznych, w tym opiniowania arkuszy organizacyjnych szkoły,

- rozliczeń finansowych organizowanych przez szkołę wycieczek i wyjazdów,
- współpracy szkoły ze Stowarzyszeniem Pomocy Szkole „Małopolska”,
- niewłaściwego gospodarowania środkami Rady Rodziców,
- prowadzenia przez pracownika ZSOS nr 2 księgowości Rady Rodziców,
- dokonywania nieuprawnionych zmian w dzienniku elektronicznym,
- przyjęcia w czerwcu 2019 r. ucznia do III klasy gimnazjum w celu odbycia egzaminów poprawkowych.

Kontrolą objęto m.in. wymienione wyżej kwestie, będące w zakresie kompetencji organu prowadzącego placówkę, tj. Gminy Miejskiej Kraków.

Wyniki kontroli zostały Kontrolowanemu przedstawione w protokole z dnia 16.03.2020 r.

Kontrolowany, pismem z dnia 17.04.2020 r., korzystając z uprawnienia określonego w § 13 ust. 1 Regulaminu kontroli organizacyjno-prawnej (zarządzenie nr 173/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 stycznia 2019 r.) wniósł zastrzeżenia do protokołu kontroli. Zastrzeżenia zostały przeanalizowane, ale nie znaleziono podstaw do dokonania zmiany ustaleń kontroli. Stanowisko w sprawie sposobu rozpatrzenia zastrzeżeń do protokołu kontroli zostało przekazane Kontrolowanemu w piśmie z dnia 26.05.2020 r., znak: WK-02.1711.1.2020. Kontrolowany odmówił podpisania protokołu, przekazując uzasadnienie odmowy w piśmie z dnia 02.06.2020 r.

W wyniku przeprowadzenia kontroli potwierdzono znaczną część zarzutów przedstawionych w pismach sygnałnych oraz stwierdzono inne uchybienia i nieprawidłowości, co stanowi podstawę do negatywnej oceny działań Kontrolowanego w następujących obszarach działalności Zespołu:

A. W zakresie regulacji wewnętrznych dotyczących organizacji ZSOS nr 2, w tym wewnętrznych regulacji w zakresie organizacji i porządku pracy oraz w zakresie wynagradzania i premiowania pracowników:

1. Regulamin Pracy wprowadzony w 2009 roku zawiera uregulowania niezgodne z przepisami Kodeksu pracy i aktów wykonawczych, m. in. w zakresie: sposobu wypłaty wynagrodzenia, trybu odwoławczego od zastosowanej kary, zapoznania się pracowników z treścią regulaminu i innych wewnętrznych procedur. Dokonywane w trakcie zmiany treści Regulaminu nie były konsultowane ze związkami zawodowymi, co stanowi naruszenie art. 104² Kodeksu pracy.
2. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych wprowadzony w 2009 roku zawiera nieaktualne regulacje w zakresie wysokości najniższego wynagrodzenia za pracę. Załącznik nr 1 do Regulaminu zawiera nieaktualne uregulowania w związku z wejściem w życie nowego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 05.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

B. W zakresie dokumentowania działalności Rady Pedagogicznej ZSOS nr 2 w latach 2017-2020:

1. W 35 protokołach na 37 brak było informacji o „stwierdzeniu przyjęcia protokołu z poprzedniego zebrania”, co narusza § 14 ust. 1 pkt 6 Regulaminu Rady Pedagogicznej

z dnia 07.10.2013 r. oraz § 13 ust. 1 pkt 5 Regulaminu Rady Pedagogicznej z dnia 28.08.2018 r.

2. W protokołach z posiedzeń Rady Pedagogicznej, nie zamieszczano informacji o liczbie nauczycieli biorących udział w danym posiedzeniu, będącej podstawą do stwierdzenia quorum wymaganego do podejmowania wiążących uchwał, naruszając tym § 14 ust. 1 pkt 3 Regulaminu z dnia 07.10.2013 r., obowiązującego do dnia 28.08.2018 r.
3. W przypadku 4 uchwał (spośród 66 uchwał przyjętych w kontrolowanym okresie), zawarte w nich informacje o wynikach głosowania różniły się od informacji zawartych w protokołach z posiedzeń Rady Pedagogicznej. Ponadto ilość nauczycieli biorących udział w głosowaniach nad tymi uchwałami nie była zgodna z ilością nauczycieli wykazaną na listach obecności z danego posiedzenia Rady.
4. Brak należytego dokumentowania procesu zapoznawania się z uchwałami podjętymi na posiedzeniu Rady przez nieobecnych nauczycieli zgodnie z § 7 pkt 3 Regulaminu Rady Pedagogicznej z dnia 28.08.2018 r. (każdy członek Rady Pedagogicznej zobowiązany jest do zapoznania się z protokołem i uchwałami przyjętymi na zebraniu i potwierdzenia własnoręcznym podpisem, jeśli nie był obecny na posiedzeniu rady).
5. W dwukrotnie przedstawianych do kontroli różnych wersjach arkuszy organizacyjnych Zespołu, stwierdzono rozbieżności w danych w dokumentach składających się na wrześniowe arkusze organizacyjne w zakresie przydziału godzin dla nauczycieli i ilości etatów. Przedstawione do kontroli dokumenty oraz wyjaśnienia Kontrolowanego w tym zakresie nie pozwalają ustalić, które przydziały nauczycieli, stanowiące załączniki do arkuszy organizacyjnych były opiniowane przez Radę Pedagogiczną oraz czy Rada Pedagogiczna była dostatecznie zaznajomiona z arkuszami organizacji szkoły przed ich opiniowaniem.

C. W zakresie polityki kadrowej:

1. W 2010 i 2015 roku Dyrektor ZSOS nr 2 powierzyła stanowisko wicedyrektora bez uprzedniego uzyskania wymaganych opinii organu prowadzącego i Rady Pedagogicznej, co stanowiło naruszenie art. 37 ust. 1 ustawy o systemie oświaty. Przy powierzeniu w 2010 roku opinię organu prowadzącego uzyskano dopiero po fakcie powierzenia stanowiska, natomiast opinia Rady Pedagogicznej wyrażona w uchwale nr 7-2010/2011 z dnia 30.08.2010 r. została przesłana do Wydziału Kontroli Wewnętrznej UMK dopiero wraz z pismem z dnia 02.06.2020 r. informującym o odmowie podpisania protokołu kontroli.
2. W kilku teczkach osobowych nauczycieli stwierdzono nieponumerowane i niewpisane do wykazu dokumenty oraz dokumenty wpięte do niewłaściwej części akt osobowych, co stanowi naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej.
3. W 2007 roku Dyrektor ZSOS nr 2 zatrudniła nauczyciela techniki na stanowisku nauczyciela mianowanego mimo, że nie posiadał on takiego stopnia awansu zawodowego.
4. W 2010 roku Dyrektor ZSOS nr 2 zatrudniła pracownika na stanowisku referenta, bez przeprowadzenia naboru na stanowisko urzędnicze zgodnie z przepisami ustawy o pracownikach samorządowych. W aktach osobowych tego pracownika brak jest dokumentu potwierdzającego złożenie przez niego ślubowania przed przystąpieniem do wykonywania obowiązków służbowych w dniu 01.09.2010 r., wymaganego art. 18 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych. W aktach osobowych nie stwierdzono również oświadczenia o prowadzeniu działalności gospodarczej, które pracownik powinien złożyć

- zgodnie z art. 31 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy. Według ustaleń kontroli pracownik złożył przedmiotowe oświadczenie pracodawcy w dniu 20.05.2019 r. ale nie zostało ono wpięte do jego akt osobowych. Ponadto oceny okresowe pracownika zostały przeprowadzone z naruszeniem art. 27 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.
5. W 4 skontrolowanych sprawach dotyczących wypłaty odpraw dla nauczycieli z tytułu rozwiązania stosunku pracy za wypowiedzeniem z powodu zmian organizacyjnych i odpraw z tytułu przejścia na emeryturę stwierdzono:
- a) w 4 przypadkach bezpodstawnie wypłacono odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy za wypowiedzeniem z przyczyn zmian organizacyjnych w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia (art. 20 Karty Nauczyciela albo art. 225 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę Prawo oświatowe); w tych przypadkach nastąpiła zmiana trybu rozwiązania stosunku pracy i w efekcie stosunek pracy uległ rozwiązaniu na mocy porozumienia stron (art. 23 KN),
 - b) w 3 przypadkach zastosowano niewłaściwą podstawę prawną wypowiedzenia stosunku pracy - zamiast art. 225 PwPO wskazano art. 20 KN,
 - c) w 3 przypadkach bez odpowiedniego uzasadnienia ponownie zatrudniono nauczycieli w zmniejszonym wymiarze czasu pracy, którym uprzednio wypowiedziano stosunek pracy z przyczyn zmian organizacyjnych i wypłacono odprawy z tego tytułu; w tych przypadkach doszło do obejścia przepisów prawa regulujących rozwiązywanie stosunków pracy z przyczyn organizacyjnych poprzez zmianę w okresie wypowiedzenia trybu rozwiązania stosunku pracy a następnie ponowne zatrudnienie nauczyciela w zmniejszonym wymiarze.
 - d) w 2 przypadkach nie przeprowadzono konsultacji związkowych zgodnie z art. 20 ust. 5a KN.

D. W zakresie współpracy ZSOS nr 2 ze Stowarzyszeniem Pomocy Szkole „Małopolska”:

1. ZSOS nr 2 zawarł w dniu 09.09.2013 r. porozumienie o współpracy nr 1/09/2013 ze Stowarzyszeniem Pomocy Szkole „Małopolska”. W skład obecnego składu Zarządu Stowarzyszenia wchodzi m. in. trzech pracownicy ZSOS nr 2: nauczyciel techniki, informatyki i w-f, jako Wiceprezes, Dyrektor ZSOS nr 2, jako Sekretarz, specjalista ds. finansowo-księgowych, jako Skarbnik. Jednocześnie, zgodnie z KRS, w sprawach majątkowych SPSM wymagana jest reprezentacja łączna jednego członka Zarządu z Sekretarzem lub Skarbnikiem. W stosunkach majątkowych pomiędzy SPSM a Gminą Miejską Kraków - ZSOS nr 2 każdą ze stron reprezentuje ta sama osoba (Dyrektor ZSOS nr 2) albo GMK – ZSOS nr 2 reprezentowana jest przez Dyrektora ZSOS nr 2 a SPSM przez podległego mu służbowo pracownika ZSOS nr 2. Powyższa sytuacja narusza art. 108 Kodeksu cywilnego, który dopuszcza możliwość występowania tej samej osoby po obydwóch stronach czynności prawnej tylko wtedy gdy wynika to z treści pełnomocnictwa lub gdy ze względu na treść czynności prawnej wyłączona jest możliwość naruszenia interesów mocodawcy.
2. Na mocy porozumienia z dnia 09.09.2013 r. ZSOS nr 2 zobowiązał się do nieodpłatnego lub odpłatnego udostępnienia pomieszczeń na prowadzenie działalności zgodnej z celami Statutowymi SPSM. W treści porozumienia ani też w innym dokumencie nie określono zasad udostępniania pomieszczeń Szkoły.

E. W zakresie wynajmu pomieszczeń kuchni i sklepiku ZSOS nr 2:

1. Postanowienia umowy najmu nr ZSOS2.40.2015 zawartej w dniu 01.09.2015 r. są niezgodne z warunkami poprzedzającego jej zawarcie konkursu w zakresie kwoty czynszu. W umowie ustalono czynsz na kwotę 800 zł (od 01.09.2017 r. kwota czynszu została zmniejszona do 135 zł), podczas gdy Najemca w trakcie postępowania konkursowego oferował kwotę czynszu 5005 zł i była to najkorzystniejsza oferta. Przyjęta w tej umowie, jak również w kolejnych, zawieranych w latach następnych 8 umowach, wysokość czynszu była znacznie niższa niż najniższa kwota czynszu zaproponowana w konkursie (2000 zł). Oznacza to, że wbrew zasadzie konkursu na agenta kuchni, nie doszło do wyboru najkorzystniejszej oferty według ustalonego kryterium tj. wysokości czynszu.
2. W dniu 01.09.2016 r. zawarto kolejną umowę najmu z tym samym podmiotem na analogicznych zasadach bez przeprowadzenia postępowania konkursowego, wymaganego w przepisie § 2 Zarządzenia Nr 1831/2012 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 06.07.2012 r. w sprawie najmu pomieszczeń w budynkach samorządowych szkół podstawowych i gimnazjów na prowadzenie kuchni.
3. Umowy: nr ZSOS2.40.2015 z dnia 01.09.2015 r. i nr ZSOS2.37.2016 z dnia 01.09.2016 r. nie odpowiadają wzorowi umowy określonego w załączniku do Zarządzenia Nr 1831/2012 w zakresie formy i treści.

F. W zakresie współpracy ZSOS nr 2 z Radą Rodziców:

1. Dyrektora ZSOS nr 2 nie zapewnił realizacji celów kontroli zarządczej w obszarze obejmującym współpracę z Radą Rodziców. Kierownik jednostki nie posiadał wiedzy o darowiznach rzeczowych i finansowych przekazanych przez Radę Rodziców. Darowizny przekazywane były przez Radę Rodziców bezpośrednio pracownikom szkoły i nie były dokumentowane np. protokołem zdawczo - odbiorczym. W efekcie wartość darowizn przekazanych w latach 2017-2019 nie została odzwierciedlona w księgach rachunkowych ZSOS nr 2, co narusza art. 20 ust. 1 i 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Pracownik zatrudniony na stanowisku specjalisty ds. finansowo-księgowych ZSOS nr 2 oraz Przewodnicząca Rady Rodziców zgodnie oświadczyli, że pracownik ten nie był i nie jest księgowym Rady Rodziców.

G. W zakresie organizacji i finansowania wycieczek szkolnych:

1. Stwierdzono nieprawidłowe gromadzenie i wydatkowanie środków przeznaczonych na organizację wycieczek i wyjazdów szkolnych w 2019 roku oraz nieprawidłowe ich dokumentowanie i rozliczanie, w tym:
 - a) niegromadzenie na wydzielonym rachunku dochodów własnych ZSOS nr 2 wpływów z dochodów na organizowane przez szkołę wycieczki szkolne, pochodzących z wpłat rodziców uczniów, pomimo że zgodnie z uchwałą Rady Miasta Krakowa w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...) powyższe wpływy stanowią źródło dochodów tego rachunku. Wpłaty pobierane były przez nauczycieli pełniących funkcję kierownika wycieczki,
 - b) niedokumentowanie wysokości wpłat dokonywanych przez rodziców uczniów za wycieczkę,
 - c) podpisywanie umów, w których stroną zlecającą świadczenie usług dotyczących organizacji wycieczek i wyjazdów szkolnych była Szkoła Podstawowa nr 87 reprezentowana przez Kierownika wycieczki, pomimo że nauczyciel szkoły nie posiadał

- pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa do zaciągania zobowiązań w imieniu Szkoły, a w efekcie w imieniu Gminy Miejskiej Kraków (szkoła, jako jednostka budżetowa nie posiada osobowości prawnej)). Powyższe działanie narusza art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym,
- d) nieprawidłowe wskazywanie w zawieranych umowach na świadczenie usług dotyczących organizacji wycieczki strony zlecającej, tj.: Szkoły Podstawowej nr 87, zamiast Gminy Miejskiej Kraków – ZSOS nr 2,
 - e) realizowanie wycieczek szkolnych na podstawie umów zawartych z biurami podróży i firmą transportową, w których stroną zlecającą usługi było Stowarzyszenie Pomocy Szkole „Małopolska”, a nie ZSOS nr 2, jako organizator wycieczki. Stowarzyszenie nie uczestniczyło i nie wspierało organizacji wycieczek. Do kontroli nie przedstawiono żadnych dokumentów potwierdzających jego współudział w organizacji wycieczek. W efekcie występowania jako strony umowy, Stowarzyszenie gromadziło i przechowywało środki finansowe (wpłaty rodziców) przeznaczone na organizację wycieczek i regulowało zobowiązania wobec kontrahentów. Działanie takie było nieracjonalne z punktu widzenia zarządzania pieniędzem, tj. niegromadzenie wpłat rodziców na wydzielonym rachunku dochodów własnych ZSOS nr 2 skutkowało rezygnacją ze źródła dochodów tego rachunku, którymi są odsetki od dodatniego salda rachunku,
 - f) niegromadzenie kompletnej dokumentacji źródłowej potwierdzającej wszystkie wydatki poniesione na organizację wycieczek,
 - g) niezawarcie w każdym przypadku pisemnej umowy na usługi transportowe pomimo, że wzór umowy stanowił załącznik do wewnętrznych procedur obowiązujących w ZSOS nr 2,
 - h) nieujmowanie w księgach rachunkowych dowodów źródłowych wystawionych na rzecz Szkoły Podstawowej nr 87, co narusza art. 20 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Powyższe dotyczy faktur/rachunków/dowodów wpłat, w których stroną operacji jest Szkoła Podstawowa nr 87, dokumentujących wydatki poniesione w związku organizacją wycieczek,
 - i) dokumentowanie wydatków dotyczących organizacji wycieczek dowodami niespełniającymi wymogów określonych w art. 22 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, dla uznania ich za rzetelny dowód księgowy. Dowody KP nie zawierały daty ich wystawienia, danych identyfikujących wpłacającego.

II. Zalecenia:

1. Doprowadzić treść Regulaminu pracy i Regulaminu wynagradzania do zgodności z aktualnie obowiązującym stanem prawnym.
2. Na bieżąco weryfikować i aktualizować wewnętrzne regulacje w zakresie struktury organizacyjnej i stosunku pracy, tak aby rozwiązania przyjęte w dokumentach wewnętrznych były zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym.
3. W sytuacji modyfikacji treści Regulaminu pracy uzgadniać zmiany ze związkami zawodowymi funkcjonującymi w jednostce, zgodnie z art. 104² Kodeksu pracy.
4. W zakresie przygotowania i opracowania arkuszy organizacyjnych szkoły:
 - dokładać należytej staranności przy sporządzaniu arkuszy organizacyjnych,

- przedstawiać Radzie Pedagogicznej do zaopiniowania prawidłowo przygotowane arkusze organizacyjne wraz z odpowiednimi załącznikami, tak aby nauczyciele mieli czas na zapoznanie się z tą dokumentacją,
 - nie dopuszczać do sytuacji, by dokumenty potwierdzające przydziały godzin poszczególnych nauczycieli znajdujące się w ich aktach osobowych różniły się z przydziałami godzin w arkuszu organizacyjnym.
5. W protokołach z posiedzeń Rady Pedagogicznej zamieszczać informacje wymagane przez przepisy obowiązującego Regulaminu Rady Pedagogicznej.
 6. Dołożyć należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji z posiedzeń Rad Pedagogicznych, zwłaszcza w zakresie wyników głosowania nad uchwałami.
 7. Należy dokumentować proces zapoznawania się z uchwałami podjętymi na posiedzeniu Rady przez nieobecnych nauczycieli, zgodnie z § 7 pkt 3 Regulaminu Rady Pedagogicznej z dnia 28.08.2018 r.
 8. Przed powierzeniem stanowiska wicedyrektora uzyskiwać stosowne opinie zgodnie z art. 64 ustawy z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe.
 9. Teczki osobowe pracowników prowadzić zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej.
 10. Na stanowisku nauczyciela zatrudniać osoby spełniające wymagania kwalifikacyjne określone w art. 9 Karty Nauczyciela z zachowaniem wymogów awansu zawodowego określonego w art. 9a i 9b Karty Nauczyciela.
 11. Rozliczyć wynagrodzenie nauczyciela techniki za okres od 29.01.2007 r. do dnia 28.11.2019 r. zatrudnionego na stanowisku nauczyciela mianowanego bez posiadania odpowiedniego stopnia awansu zawodowego. Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie zwrotu nienależnie pobranego wynagrodzenia.
 12. Wolne stanowiska urzędnicze obsadzać z zachowaniem wymogów ustawy o pracownikach samorządowych.
 13. Dokonywać oceny okresowej pracowników samorządowych zgodnie z przepisami art. 27 ustawy o pracownikach samorządowych.
 14. Podjąć działania w celu zwrotu wypłaconych bezpodstawnie odpraw z tytułu rozwiązania stosunku pracy z przyczyn zmian organizacyjnych.
 15. Przestrzegać przepisów Karty Nauczyciela i ustawy Przepisy wprowadzające Prawo Oświatowe m.in. poprzez:
 - wypłacanie odpraw z tytułu rozwiązania stosunku pracy za wypowiedzeniem z przyczyn zmian organizacyjnych tylko osobom spełniającym warunki w tym zakresie (art. 20 KN albo art. 225 PwPO),
 - stosowanie właściwej podstawy prawnej wypowiedzenia stosunku pracy,
 - niezatrudnianie bez uzasadnionej przyczyny nauczycieli wobec których uprzednio wypowiedziano stosunek pracy z przyczyn zmian organizacyjnych,
 - przeprowadzanie konsultacji związkowych zgodnie z art 20 ust. 5a KN.
 16. Zachowywać szczególną staranność przy wykonywaniu zarządu mieniem komunalnym, w tym poprzez wynajmowanie pomieszczenia kuchni i sklepiku w ZSOS nr 2:
 - w sposób zapewniający uczciwą konkurencję, równość podmiotów i przejrzystość zasad,
 - celowość, rzetelność i gospodarność.

17. Podjąć działania w celu usunięcia sytuacji, w której Gmina Miejska Kraków - ZSOS nr 2 związana jest stosunkami majątkowymi z podmiotem reprezentowanym również przez Dyrektora ZSOS nr 2. Stosunki cywilnoprawne z innymi podmiotami kształtować w taki sposób, aby wykluczać możliwość powstania konfliktu interesów lub wątpliwości co do bezstronnego i obiektywnego działania wszystkich uczestników tych stosunków.
18. W przypadku udostępniania pomieszczeń ZSOS nr 2 innym podmiotom szczegółowo i precyzyjnie, z zachowaniem formy pisemnej i przepisów art. 43 ustawy o gospodarce nieruchomościami określać zasady odpłatnego i nieodpłatnego ich udostępniania.
19. Zapewnić prawidłowe dokumentowanie operacji związanych z gromadzeniem, wydatkowaniem i rozliczaniem środków przeznaczonych na organizację wycieczek i wyjazdów szkolnych poprzez:
 - ewidencjonowanie na wydzielonym rachunku dochodów własnych ZSOS nr 2 wpływów pobieranych przez nauczycieli pełniących funkcję kierownika wycieczki, na organizowane przez szkołę wycieczki szkolne, pochodzące z wpłat rodziców,
 - dokumentowanie wysokości wpłat dokonywanych przez rodziców za wycieczkę,
 - gromadzenie kompletnej dokumentacji źródłowej potwierdzającej wszystkie wydatki poniesione na organizację wycieczek,
 - przekazywanie do MCOO dowodów źródłowych (rachunków, faktur, dowodów wpłat), w których stroną operacji jest jednostka, dokumentujących wydatki poniesione w związku z organizacją wycieczek w celu ujęcia tych dokumentów w księgach rachunkowych, zgodnie z wymogami art. 20 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - dokumentowanie operacji dotyczących organizacji wycieczek dowodami spełniającymi wymogi określone w art. 22 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W przypadku sporządzania dowodów KP (Kasa przyjmie) zawierać daty ich wystawienia oraz dane identyfikujące wpłacającego,
 - podpisywanie umów, gdzie stroną zlecającą świadczenie usług dotyczących organizacji wycieczek jest szkoła reprezentowana przez Dyrektora, który posiada stosowne pełnomocnictwo udzielone przez Prezydenta Miasta Krakowa do zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Miejskiej Kraków w zakresie działania kierowanej jednostki,
 - wskazywanie w zawieranych umowach, w tym na świadczenie usług dotyczących organizacji wycieczki jako stroną zlecającą Gminę Miejską Kraków - ZSOS nr 2,
 - przestrzeganie uregulowań wewnętrznych wprowadzonych przez Dyrektora, w tym obowiązku zawierania w każdym przypadku pisemnej umowy na usługi transportowe.
20. Wprowadzić stosowne mechanizmy kontrolne w obszarze obejmującym współpracę z Radą Rodziców, zapewniające ujmowanie na bieżąco w księgach rachunkowych jednostki operacje dotyczące otrzymanych darowizn rzeczowych, spełniając tym samym wymogi art. 20 ust. 1 i 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 – 20 – Pani Dorota Petlic, Dyrektor ZSOS nr 2 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1, 11, 14, 17, 18, 20 – do 30 września 2020 r.

Zalecenia 2-10, 12, 13, 15, 16, 19 – od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 – 20 - do dnia 30 września 2020 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 17 ust. 1 Regulaminu kontroli organizacyjno-prawnej (załącznik do zarządzenia nr 173/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 stycznia 2019 r.) jednostki, w stosunku do których zostały sformułowane zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V. wystąpienia pokontrolnego. Sprawozdanie powinno zawierać odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat,
2. aa.

Do wiadomości:

Pani Anna Korfel - Jasińska – Zastępca Prezydenta ds. Edukacji, Sportu i Turystyki –
ZP.Ann.Korfel-Jasinska@um.krakow.pl.