

Pan
Ryszard Zieliński
Dyrektor Placówki
Opiekuńczo – Interwencyjnej
„Przystanek Dobrej Nadziei”
ul. Borowska 181 - 187
50 - 553 Wrocław

Wrocław, 20 lutego 2009 r.

BKN.II.0914-154/2008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło kontrolę kompleksową w Placówce Opiekuńczo – Interwencyjnej „Przystanek Dobrej Nadziei” we Wrocławiu przy ul. Borowskiej 181 - 187.

Przedmiotem kontroli były zagadnienia organizacyjno – prawne, kadrowo – placowe oraz finansowo – księgowe za 2007 rok.

Placówka na ogół prawidłowo realizowała zadania z zakresu spraw finansowo – księgowych, przestrzegania przepisów art. 62 i 64 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t. j. z 2003 r. Dz. U. Nr 207, poz. 2016 ze zm.) oraz kadrowo – placowych dotyczących ustalenia stawek i wypłaty wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, zasadności przyznania i terminowości wypłaty nagród jubileuszowych.

W toku wykonywania czynności kontrolnych stwierdzono dwie *nieprawidłowości*. Pierwszą polegała na ujmowaniu w raportach kasowych operacji rozchodowych na podstawie faktur i wniosków o zaliczkę bez podania daty operacji, co było niezgodne z § 8 pkt 1 obowiązującej w Placówce Instrukcji kasowej. W trakcie kontroli kasjer zobowiązał się do sporządzania raportów kasowych zgodnie z przepisami i prawidłowo sporządził bieżący raport. Druga nieprawidłowość dotyczyła ewidencji części faktur i rachunków na kontach 130 (rachunek bieżący jednostki budżetowej) i 400 (koszty) z pominięciem konta 201 (rozrachunki z dostawcami), co było niezgodne z Zakładowym Planem Kont obowiązującym w Placówce. W 2008 r. ewidencja jest prowadzona prawidłowo. W związku z powyższym odstępuje się od formułowania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

Kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości w funkcjonowaniu Placówki opisane w Protokole kontroli. Do nieprawidłowości i uchybień wymagających podjęcia działań naprawczych należą:

- sposób potwierdzania obecności w pracy przez pracowników pedagogicznych niebędących nauczycielami, zatrudnionych na podstawie przepisów Kodeksu pracy (t. j. z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.), był niezgodny z Regulaminem pracy Placówki, ponieważ pracownicy powinni potwierdzać

ul. Gagarina-Zapociskie 2/4, 50-072 Wrocław
tel. +48 71 7 77 77 42 – +48 71 7 77 86 98
fax +48 71 7 77 87 52
DSS.Biuo@wroclaw.pl
www.wroclaw.pl

- obecność w pracy podpisując listę obecności, natomiast faktycznie dokonywali wpisów do dzienników zajęć potwierdzając obecność w pracy w zakresie 36 godzin tygodniowo,
- brak potwierdzania obecności w pracy w zakresie 4 godz. tygodniowo przez pracowników pedagogicznych niebędących nauczycielami, zatrudnionych na podstawie przepisów Kodeksu pracy,
- faktyczny rozkład czasu pracy ustalony dla pracowników pedagogicznych niebędących nauczycielami, zatrudnionych na podstawie przepisów Kodeksu pracy oraz pracowników kuchni był niezgodny z rozkładem czasu pracy określonym w Regulaminie pracy,
- prowadzenie kart ewidencji czasu pracy dla pracowników niebędących nauczycielami niezgodne z zakresem ich prowadzenia określonym w § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej 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.), z powodu ujmowania w kartach ewidencji czasu pracy wyłącznie dni nieobecności pracowników w pracy,
- powierzenie obowiązków służby bhp osobie, która nie posiadała kwalifikacji i szkolenia dla służb bhp określonych w art. 237¹¹ § 2 Kodeksu pracy (t. j. z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 w związku z ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 września 1997 r. w sprawie służby bhp (Dz. U. Nr 109, poz. 704 ze zm.),
- nie wypełnienie obowiązku dotyczącego oceny i dokumentowania ryzyka zawodowego związanego z wykonywaną pracą oraz informowania pracowników o ryzyku zawodowym, wynikającego z art. 226 Kodeksu Pracy,
- nie przeprowadzanie kontroli warunków pracy i przestrzegania przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 września 1997 r. w sprawie służby bhp,
- ewidencjonowanie w księgach rachunkowych 2007 r. na koncie 221 (należności z tytułu dochodów budżetowych) należności z tytułu opłaty za pobyt dzieci w Placówce na podstawie dowodów księgowych PK (polecenie księgowania), które były sporządzane w oparciu o pismo Dyrektora lub Wicedyrektora. Placówka nie posiadała stosownych decyzji administracyjnych w sprawie ustalenia wysokości opłat (tj. wydanych zgodnie z art. 81 ust. 3 ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej - t.j. z 2008 r. Dz. U. Nr 115 poz. 728), poza jednym przypadkiem. Kwoty opłat zostały ustalone telefonicznie z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej we Wrocławiu, w związku z powyższym nie było podstawy do sporządzenia dowodów księgowych zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 2, 3 i 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. z 2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zm.) i dokonania zapisów księgowych zgodnie z art. 20 ust. 2 i 3 pkt 1 cyt. ustawy, tj. na podstawie dowodów księgowych zwanych dowodami źródłowymi, stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej,
- brak działań w zakresie weryfikacji salda konta 221 (należności z tytułu dochodów budżetowych), kwota należności z tytułu opłaty za pobyt dzieci w Placówce zaewidencjonowanych na koncie 221 wg stanu na 01.01.2007 r. wynosiła 455.618,99 zł,
- brak ustalenia w porozumieniu z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej we Wrocławiu zasad obiegu decyzji administracyjnych w sprawie wysokości opłat za pobyt dzieci w Placówce,
- Placówka nie posiada ustalonych wartości jednego punktu w złotych oraz najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszerzgowania zgodnie z § 2 pkt 2 i § 3 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 ze zm.), w związku z czym „Tabela miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego”, stanowiąca załącznik nr 2 do Regulaminu wynagradzania obowiązującego w Placówce, nie została opracowana zgodnie z cyt. rozporządzeniem,

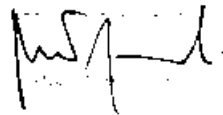
- brak zgodności (5 przypadków) pomiędzy kategoriami zaszeregowania ustalonymi w „Tabeli stanowisk, zaszeregowania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników niebędących nauczycielami” Regulaminu wynagradzania obowiązującego w Placówce a „Wykazem stanowisk pracowniczych, w tym pracowników zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach urzędniczych i stanowiskach urzędniczych, szczegółowych wymagań kwalifikacyjnych”, stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 r.,
- przyznanie pracownikom (8 przypadków) kategorii zaszeregowania nie-zgodnie z przepisami, tj. Regulaminem wynagradzania obowiązującym w Placówce lub „Wykazem stanowisk pracowniczych, w tym pracowników zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach urzędniczych i stanowiskach urzędniczych, szczegółowych wymagań kwalifikacyjnych”, stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 r.,
- przyznanie świadczeń z funduszu socjalnego (dofinansowanie do wypoczynku) pracownikom zatrudnionym w niepełnym wymiarze i ich dzieciom w kwocie niższej w porównaniu z kwotą przyznaną pracownikom pełnozatrudnionym oraz przyznanie byłym pracownikom świadczeń (dofinansowanie do wypoczynku) w równej kwocie, bez uwzględnienia sytuacji materialnej, powyższe było niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. z 1996 r. Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zm.) oraz częścią V Regulaminu zřřs, ponieważ przy przyznawaniu świadczeń nie zostały uwzględnione wyłącznie kryteria dotyczące: sytuacji materialnej, rodzinnej i życiowej uprawnionych.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. Przestrzeganie ustalonego w Regulaminie pracy sposobu potwierdzania obecności w pracy oraz rozkładu czasu pracy.
2. Prowadzenie kart ewidencji czasu pracy dla pracowników niebędących nauczycielami zgodnie z zakresem ich prowadzenia określonym w § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej 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.).
3. Powierzenie zadań służby bhp zgodnie z przepisami art. 237¹¹ § 2 Kodeksu pracy (t. j. z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 w związku z ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 września 1997 r. w sprawie służby bhp (Dz. U. Nr 109, poz. 704 ze zm.).
4. Dokonanie oceny ryzyka zawodowego związanego z wykonywaną pracą, informowanie pracowników o ryzyku zawodowym oraz jego dokumentowanie, zgodnie z art. 226 Kodeksu Pracy (t. j. z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.).
5. Przeprowadzanie kontroli warunków pracy i przestrzegania przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy w Placówce zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 września 1997 r. w sprawie służby bhp.
6. Prowadzenie ewidencji księgowej na podstawie dowodów księgowych posiadających cechy określone w art. 21 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. z 2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zm.) i zgodnie z art. 20 ust. 2 i 3 pkt 1 cyt. ustawy.
7. W oparciu o dowody źródłowe ustalenie faktycznej kwoty należności budżetowych z tytułu opłaty za pobyt dziecka w Placówce (ewidencja księgowa prowadzona na koncie 221), a następnie podjęcie działań w zakresie windykacji należności lub przewidzianych uchwałą nr LII/3179/06 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 8 czerwca 2006 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, przypadających Gminie Wrocław lub jej jednostkom organizacyjnym oraz wskazania organu do tego uprawnionego.

8. Ustalenie w porozumieniu z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej we Wrocławiu procedury obiegu decyzji administracyjnej dotyczącej opłaty za pobyt dziecka w Placówce.
9. Wystąpienie do właściwych organów w sprawie ustalenia dla Placówki wartości jednego punktu w złotych oraz najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania zgodnie z przepisami § 2 pkt 2 i § 3 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U, Nr 146, poz. 1222 ze zm.).
10. Opracowanie „Tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego” oraz „Tabeli stanowisk, zaszeregowień i wymagań kwalifikacyjnych pracowników niebędących nauczycielami” (załączniki do Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami obowiązującego w Placówce), zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U, Nr 146, poz. 1222 ze zm.) oraz przyznanie pracownikom kategorii zaszeregowania zgodnie z Regulaminem wynagradzania.
11. Przyznawanie świadczeń socjalnych na podstawie kryteriów określonych w art. 8 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. z 1996 r. Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zm.) oraz Regulaminie zřřs.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, al. Kromera 44, 51-163 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.



Do wiadomości:

1. Pan Jacek Sutryk
- Dyrektor
Miejskiego Ośrodka
Pomocy Społecznej
we Wrocławiu