

Szkoła Podstawowa nr 51

Im. Jana Pawła II
Pan Piotr Staniów
Dyrektor

ul. Krępicka 50
54 - 018 Wrocław

Wrocław, 12 września 2008 r.

BKN.II.0914-132/2008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w sierpniu 2008 r. kontrolę kompleksową w **Szkołe Podstawowej nr 51 im. Jana Pawła II we Wrocławiu przy ul. Krępickiej 50**, w zakresie spraw:

- kadrowo-płacowych za rok szkolny 2006/2007,
- finansowo-księgowych za rok 2007.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Panu Dyrektorowi.

W czasie kontroli podjęto działania eliminujące nieprawidłowości polegające na:

1. dokonaniu aktualizacji regulaminu pracy stosownie do obowiązującego stanu prawnego (obniżenie wymiaru czasu pracy w przypadku świąt występujących w tygodniu roboczym, maksymalnej ilości godzin przepracowanych w tygodniu roboczym, obowiązek informowania o występującym ryzyku zawodowym),
2. dokonaniu transmisji danych z systemu kadry do systemu płace w celu zapewnienia prawidłowego wydruku ewidencji czasu pracy pracownika,
3. wprowadzeniu do regulaminu pracy zapisu sankcjonującego stosowany jednomiesięczny system rozliczenia czasu pracy,
4. zmianie zapisu regulaminu wynagradzania, zgodnego ze stosowanymi zasadami wynagradzania pracowników administracji i obsługi w zakresie stawek wynagrodzenia zasadniczego (§ 3 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych).

Nie zachodzi zatem potrzeba formułowania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

Do pozostałych nieprawidłowości i uchybień w działalności szkoły, które wymagają podjęcia działań naprawczych należą:

1. brak dokonania w formie pisemnej, zmiany warunków pracy pracownikowi, w zakresie ilości dni i godzin świadczonej pracy w tygodniu roboczym, wymaganej w art. 29 § 4 Kodeksu Pracy (j.t. z 1998 r. Dz. U. nr 21, poz. 94 ze zm.),
2. brak rozliczania w dziennikach zrealizowanych zajęć w ramach czasu pracy nauczycieli, w okresach tygodniowych *pomimo takiego wymogu*, wynikającego z art. 42 ust. 7a Karty Nauczyciela (j.t. z 2003 r. Dz. U. nr 118, poz. 1112 ze zm.),
3. wypłacenie wynagrodzenia trzem nauczycielom za zrealizowane godziny zajęć dydaktycznych w dniu 29.03.2007 r. pomimo braku potwierdzenia obecności w pracy, co jest niezgodne z art. 80 Kodeksu Pracy w związku z art. 91 c Karty Nauczyciela, który stanowi, że wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną,
4. wypłacanie wynagrodzenia za pracę zamiast wynagrodzenia urlopowego pracownikom administracji wbrew postanowieniom § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu za urlop (Dz.U. nr 2, poz. 14 ze zm.), który wskazuje sposób jego ustalania,
5. wypłacanie wynagrodzenia za pracę zamiast wynagrodzenia za czas zwolnienia od pracy, co jest niezgodne z postanowieniem § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz innych należności przewidzianych w kodeksie pracy (Dz.U. nr 62, poz. 289 ze zm.),
6. stosowanie klasyfikacji budżetowej niezgodnie z rodzajem poniesionego wydatku (7 faktur dotyczących szkolenia w § 430 - zakup usług zamiast w § 470 - szkolenie pracowników, zakup programów akcesoriów komputerowych za kwotę 4.308,18 zł w § 421-zakup wyposażenia zamiast w § 475 - zakup akcesoriów komputerowych), wbrew postanowieniom rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków (Dz. U. nr 107, poz. 726),
7. dokonanie zakupu akcesoriów komputerowych i modernizacji sieci komputerowej na kwotę 11.607,17 zł ze środków przewidzianych w § 421 planu finansowego (niezgodnie z przeznaczeniem) bez dokonania przeniesień pomiędzy paragrafami, co jest wymagane w art. 189 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.),
8. dwukrotne kwitowanie gotówki podjętej w kasie (na dokumencie kasa wypłaci i na wniosku o zaliczkę), niezgodnie z zapisem § 7 pkt. 2 i 3 obowiązującej w szkole „procedury udzielania i rozliczania zaliczek przez pracowników SP nr 51”, który taki sposób dokumentowania operacji finansowej wyklucza. Powyższe narusza art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje do przestrzegania ustalonych procedur,

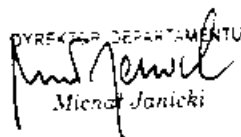
9. rozliczanie zaliczek po terminie wskazanym na wniosku o zaliczkę (opóźnienie 8-57 dni) wbrew postanowieniom powołanej powyżej procedury rozliczania zaliczek, a tym samym narusza postanowienia powołanego powyżej art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,

10. dokonywanie wydatku przed wnioskowaniem o zaliczkę, a tym samym realizowanie decyzji rodzących skutki finansowe bez kontroli gł. księgowego wbrew postanowieniom rozdziału VII pkt.1 i 4 obowiązującej w szkole instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów. Działanie takie narusza postanowienia art.47 ust. 2 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje do przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. dokonywanie zmiany postanowień umowy o pracę w formie pisemnej, zgodnie z wymogami Kodeksu Pracy,
2. rozliczanie czasu pracy nauczycieli zgodnie z postanowieniami art. 42 ust. 7a Karty Nauczyciela,
3. przestrzeganie obowiązku potwierdzania obecności przez nauczycieli w dziennikach lekcyjnych lub dziennikach zajęć,
4. naliczanie wynagrodzenia za czas urlopu i za czas niewykonywania pracy zamiast wynagrodzenia za czas pracy,
5. stosowanie klasyfikacji budżetowej zgodnie z rodzajem poniesionego wydatku,
6. dokonywanie prawidłowych przeniesień pomiędzy paragrafami w planie finansowym,
7. dokumentowanie pobranych zaliczek przez pracowników zgodnie z obowiązującą procedurą oraz przestrzeganie obowiązujących terminów ich rozliczania,
8. przestrzeganie obowiązującej w szkole procedury kontroli w zakresie celowości dokonywania wydatków.

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

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Michał Janicki

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń
• Dyrektor Wydziału Edukacji