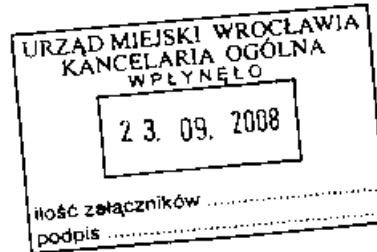


Pan Marcin Szczygiel
Dyrektor
Zespołu Szkół nr 17

Ul. Poświęcka 8
51-128 Wrocław



Wrocław, 4.09.2008 r.

BKN.II.0914-116/2008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w lipcu 2008 r. kontrolę w Zespole Szkół nr 17 przy ul. Poświęckiej 8 we Wrocławiu. Kontrolą objęto zagadnienia organizacyjno-prawne i kadrowo-płacowe za rok szkolny 2006/2007 oraz finansowo-księgowe za rok 2007.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole którego egzemplarz wręczono Panu Dyrektorowi.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1. W zakresie przestrzegania przepisów dotyczących organizacji pracy:

1. Regulamin Pracy Zespołu nie zawierał zapisu dotyczącego sposobu potwierdzania obecności w pracy, co było niezgodne z postanowieniem art. 104¹ § 1 pkt. 9 Kodeksu Pracy. Aneks nr 2 z 23 lipca 2008 r. wprowadzono do Regulaminu Pracy zapis dotyczący sposobu potwierdzania obecności w pracy przez pracownika.
2. Akta osobowe 14 pracowników Zespołu, nie zawierały pisemnych oświadczeń o zapoznaniu się z aktualnie obowiązującym Regulaminem Pracy. W trakcie kontroli 3 spośród 14 pracowników podpisało takie oświadczenia. W złożonym wyjaśnieniu Dyrektor Zespołu zobowiązał się do uzupełnienia pozostałych brakujących oświadczeń przez pracowników do dnia 15 września 2008 r.
3. W prowadzonych kartach ewidencji czasu pracy pracowników administracyjnych nie uwzględniono wymaganych postanowieniami § 8 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 z 1 czerwca 1996 r.) oraz § 14 ust. 4 Regulaminu Pracy Zespołu – danych z zakresu pracy w godzinach nadliczbowych, pracy w porze nocnej oraz w niedziele i święta.

4. Na kilku przekazanych do Zespołu przez pracowników zwolnieniach lekarskich z tytułu niezdolności do pracy nie odnotowywano dat wpływu, w związku z czym nie jest możliwe sprawdzenie zachowania terminu wskazanego w § 50 ust. 1 Regulaminu Pracy o brzmieniu „zwolnienie lekarskie pracownik jest zobowiązany dostarczyć nie później niż w ciągu 7 dni od daty otrzymania” (zwolnienia lekarskie m.in. nr AM4364497 z 10.07.07 r., nr AP7197165 z 9.07.07 r., nr AP7197136 z 15.05.07r.)
5. Wynagrodzenia z tytułu niezdolności do pracy rozliczano pracownikom z ponad miesięcznym opóźnieniem, bez uprzedniego uzyskania od nich na to zgody wyrażonej na piśmie, a więc niezgodnie z postanowieniem art. 91 Kodeksu Pracy. Na przykład, zwolnienia lekarskie przekazane do szkoły w dniu:
 - a. 31 października 2007 r. nr AO3187510 z 29.10.07 r. rozliczono dopiero na liście płac z 1 lutego 2008 r.,
 - b. 13 listopada 2007 r. nr AR0451370 z 12.11.07 r. za okres od 13 do 19 listopada 2007 r. rozliczono na liście z 30 stycznia 2008 r.
 - c. 17 grudnia 2007 r. nr AR3747309 z 10.12.07 r. za okres od 10 do 13 grudnia 2007 r. rozliczono na liście płac z 1 lutego 2008 r.
6. W kartach zasiłkowych dwóch pracowników nie ujęto, za okresy ich niezdolności do pracy danych odnośnie numerów i dat list płac na których zostały rozliczone dni nieobecności, dziennych kwot zasiłków netto i brutto oraz przypisów podatku. Było to niezgodne z § 23 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 27.07.1999 r. w sprawie określenia dowodów stanowiących podstawę przyznania i wypłaty zasiłków z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. nr 65, poz. 742 z zm.), zgodnie z którym - wypłata zasiłków jest ewidencjonowana w karcie zasiłkowej (druk ZUS Z-17), której wzór stanowi załącznik nr 7 do w/w rozporządzenia.
7. W jednym przypadku nie dokonano potrącenia z wynagrodzeń pracownika kwoty 180,90 zł tytułem rozliczenia czasowej niezdolności do pracy od 15 do 19 października 2007 r. (zwolnienie lekarskie nr AR2530583 z 15.10.2007 r.). Dyrektor szkoły oświadczył, iż trudno jest mu wskazać przyczynę powyższego stanu rzeczy, gdyż pracownik Zespołu odpowiedzialny za te rozliczenia już nie pracuje. Dyrektor Zespołu zwrócił się do pracownika o wyrażenie zgody na potrącenie w/w kwoty z bieżących poborów, na co ten wyraził pisemną zgodę w dniu 28 lipca 2008 r.

8. Dwóch pracowników Zespołu tj. sekretarz szkoły i nauczyciel – nie wykorzystało do 31 marca 2008 r. odpowiednio 2 i 4 dni urlopu wypoczynkowego za poprzedni rok kalendarzowy, co było niezgodne z obowiązkiem określonym w art. 168 Kodeksu Pracy.

II. W zakresie przestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących bhp pracowników i uczniów

1. Kontrolującym nie przedłożono do wglądu wymaganych przepisami art. 237⁶, 237⁷ i 237⁸ Kodeksu Pracy wewnętrznie obowiązujących w Zespole unormowań ustalających - rodzaje środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego dla określonych stanowisk i przewidywanych okresów ich użytkowania.
2. Zespół nie posiadał aktualnych zaświadczeń o przeprowadzeniu okresowych badań lekarskich u dwóch pracowników – o których mowa w rozporządzeniu Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z 30 maja 1996 r. W trakcie kontroli jeden pracownik dostarczył do Zespołu aktualne zaświadczenie z 21 lipca 2008 r. o przeprowadzeniu okresowych badań lekarskich, a drugiemu doręczono skierowanie na te badania z dnia 22 lipca 2008 r.
3. Akta osobowe dwóch pracowników nie zawierały aktualnych zaświadczeń z szkolenia b.h.p., co było niezgodne z § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz.U. z 2004 r., nr 180, poz. 1860). Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że z dwóch pracowników u których było brak aktualnych zaświadczeń z szkolenia b.h.p., jeden został przez niego ustnie zobowiązany do niezwłocznego dostarczenia wymaganego zaświadczenia, a drugi nie pracuje.
4. Zespół nie posiadał założonych rejestrów wstępnych i okresowych szkoleń w zakresie b.h.p. oraz zachorowań na choroby zawodowe, co było niezgodne z postanowieniami § 2 pkt. 12 rozporządzenia rady Ministrów z 2 września 1997 r w sprawie służby bezpieczeństwa i higieny pracy(Dz. U. z 1997 r., nr 109, poz 704). W/w rejestry zostały założone w trakcie kontroli w dniu 23 lipca 2008 r.
5. Wykonująca zadania służby b.h.p. sekretarz szkoły nie posiadała formalnego powierzenia wykonywania zadań służby b.h.p. oraz obowiązków i zadań w tym zakresie. W trakcie kontroli w dniu 18 lipca 2008 r. sekretarz szkoły złożonym podpisem przyjęła do wiadomości i stosowania doręczone jej pisemne powierzenie wykonywania zadań służby b.h.p. oraz zakres zadań i obowiązków związanych z pełnieniem przez nią tych czynności.

III. W zakresie obrotu gotówką

Jednostka, w okresie kontrolowanym, dokonywała operacji gotówkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

IV. W zakresie prawidłowości ewidencjonowania i rozliczeń wybranych operacji gospodarczych

1. W trakcie kontroli poprawności rozliczeń z pracownikami z tytułu zawartych umów zleceń ustalono, że w jednym przypadku wypłaty wynagrodzenia na kwotę 332,00 zł brutto (WB nr 2007/081 z 30 lipca 2007) dokonano zarówno przed podpisaniem umowy nr 4/2007 z 31 lipca 2007 jak i przedstawieniem przez zleceniobiorcę rachunku (rachunek z 3 sierpnia 2007). Było to niezgodne z art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym *„wydatki publiczne powinny być dokonywane: (...) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”*.
2. W zakresie prawidłowości ewidencji majątku trwałego stwierdzono różnicę (w kwocie 200,04 zł) pomiędzy wartością pozostałych środków trwałych wykazaną w księdze inwentarzowej (268.093,62 zł) a wartością zaewidencjonowaną na koncie 013 (267.893,58 zł). Ustalono, że powyższa różnica wynika z powodu nie zaksięgowania w ewidencji konta 013 faktury nr 77/2007 z 7 grudnia 2007 roku. Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, nr 76, poz. 694 ze zm.), zgodnie z którym *„Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”*. Powyższa faktura została wprowadzona do ewidencji konta 013 w trakcie kontroli (PK 128/08) a Dyrektor jednostki zobowiązał się do zawarcia informacji o tym fakcie w sprawozdaniu finansowym za rok 2008. W związku z powyższym odstępuje się od zaleceń w tym zakresie.
3. W pozostałym zakresie tj. m.in.: terminowości realizacji zobowiązań publicznoprawnych, terminowości realizacji zobowiązań wobec kontrahentów, poprawności rozliczeń z pracownikami z tytułu zaliczek i delegacji jednostka dokonywała operacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.

IV. W zakresie poprawności przeprowadzanych inwentaryzacji.

Jednostka, w okresie kontrolowanym, dokonywała inwentaryzacji metodami i w terminach określonych w obowiązujących przepisach.

V. W zakresie prawidłowości rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28s.

1. Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-28s wykazano zobowiązania w kwocie 57.059,23 zł natomiast z ewidencji księgowej zobowiązania wynikały w kwocie 53.439,72 zł. Różnica wynosi 3.619,51 zł. Zgodnie z załącznikiem nr 34 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115 poz. 781) w kolumnie "Zobowiązania ogółem" wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego. Korekta sprawozdania zosta-

ła złożona w wydziale księgowości 26 sierpnia 2008 r.. W związku z powyższym odstępuje się od zaleceń w tym zakresie. Zobowiązania Zespołu zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.

2. Pozostałe dane wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym Rb-28s zostały wykazane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

VI. W zakresie poprawności formalnej i merytorycznej sprawozdania finansowego

1. W bilansie Zespołu na dzień 31 grudnia 2007 roku w pozycji zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazano oprócz salda konta 231 także saldo konta 240, które dotyczyło omyłkowo zaksięgowanego na tym koncie zobowiązania z tytułu wynagrodzenia za urlop macierzyński. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, planów kont dla budżetu państwa, budżetu j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142 poz. 1020) *„konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej”*. Dyrektor jednostki oświadczył, że w roku 2008 wszystkie zobowiązania z tytułu wynagrodzeń księgowane są na koncie 231. W związku z powyższym odstępuje się od zaleceń w tym zakresie.
2. Sprawozdanie finansowe Zespołu w pozostałym zakresie zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

VII. W zakresie prawidłowości przyznania składników wynagrodzenia

W jednostce, w okresie kontrolowanym, wynagrodzenia przyznawano zgodnie z obowiązującymi przepisami.

VIII. W zakresie przestrzegania przepisów ustawy o ZFŚS

1. Ustalono, że w jednym przypadku przyznano zapomogę socjalną w wysokości 250,00 zł podczas gdy we wniosku o przyznanie świadczenia socjalnego osoba wykazała dochód, który, zgodnie z tabelą świadczeń socjalnych, uprawniał ją do uzyskania świadczenia w wysokości 380,00 zł. Było to niezgodne z §7 Regulaminu świadczeń socjalnych ZS17 *„Wysokość świadczeń (...) zależy od dochodu na osobę przypadającego w rodzinie i określana jest w tabeli ustalonej corocznie przez komisję”*.
2. W pozostałym zakresie jednostka gospodarowała środkami zakładowego funduszu socjalnego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Odstąpiono od formułowania zaleceń pokontrolnych odnośnie nieprawidłowości opisanych w niniejszym piśmie w punkcie I.1. zakresu przepisów dotyczących organizacji pracy oraz w punktach II. 2, 3, 4 i 5 odnośnie przestrzegania przepisów dotyczących b.h.p. pracowników i uczniów.

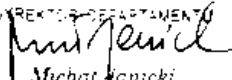
Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. Uzupelnienie akt osobowych pracowników Zespołu o brakujące oświadczenia o zapoznaniu się pracowników z aktualnie obowiązującym Regulaminem Pracy w deklarowanym przez Pana Dyrektora terminie do 15 września 2008 r.
2. Uwzględnienie w kartach ewidencji czasu pracy pracowników administracyjnych elementów umożliwiających zawarcie w nich wszystkich niezbędnych danych określonych postanowieniami § 14 ust. 4 Regulaminu Pracy Zespołu oraz § 8 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 286).
3. Dokumentowanie dat wpływu do Zespołu zwolnień pracowników z tytułu czasowej niezdolności do pracy, celem umożliwienia bieżącej kontroli realizacji postanowienia § 50 ust. 1 Regulaminu Pracy Zespołu.
4. Dokonywanie potrąceń z wynagrodzeń z tytułu czasowej niezdolności do pracy pracowników w terminie określonym w art. 87 § 7 Kodeksu Pracy (tj. Dz. U. z 1998 r. nr 69, poz. 332 ze zm.),
5. Dokonywanie potrąceń z tytułu czasowej niezdolności do pracy pracowników w terminie późniejszym niż określony w art. 87 § 7 Kodeksu Pracy tylko za pisemną zgodą pracownika, zgodnie z art. 91 § 1 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 1998 r. jak w pkt. 4.)
6. Ewidencjonowanie wypłat zasiłków wszystkich pracowników na kartach zasiłkowych zgodnie z § 23 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 27 lipca 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu kontroli prawidłowości wykorzystania zwolnień lekarskich od pracy oraz formalnej kontroli zaświadczeń lekarskich (Dz. U. z 1999 r., nr 65, poz. 743).
7. Wyegzekwowanie z bieżących poborów pracownika nienależnie pobranej kwoty 180.90 zł za pięciodniowy okres niezdolności do pracy, zgodnie z wyrażoną na to przez niego pisemną zgodą.
8. Przestrzeganie postanowień art. 168 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 1998 r. jak w pkt. 4) w zakresie udzielania pracownikom niewykorzystanego urlopu najpóźniej do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego za rok poprzedni.
9. Opracowanie i wdrożenie wewnętrznie obowiązujących unormowań ustalających rodzaje środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego dla określonych stanowisk i przewidywanych okresów ich użytkowania - zgodnie z postanowieniami art. 237 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 1998 r. jak w pkt. 4).
10. Bieżące i terminowe przeprowadzanie okresowych profilaktycznych badań lekarskich pracowników zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z 30 maja 1996 r. w sprawie przeprowadzania badań lekarskich pracowników, zakresu profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami oraz orzeczeń

lekarskich wydawanych do celów przewidzianych w Kodeksie Pracy
(Dz.U. z 1996 r. nr 69, poz.332 ze zm.)

11. Wypłacanie wynagrodzeń z tytułu umów zleceń po otrzymaniu rachunku od zleceńodawcy tj zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
12. Przyznawanie zapomóg socjalnych w wysokościach zgodnych z zasadami określonymi w Regulaminie świadczeń socjalnych ZS17.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Biuro Kontroli UMW, al. M. Kromera 44 (51-163 Wrocław) w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Michał Janicki

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń
- Dyrektor Wydziału Edukacji