



Pan Mariusz Rusinek
Dyrektor

Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 3
ul. Inflancka 13
51-354 Wrocław

Wrocław, 22 stycznia 2009 r.

BKN.J.0914-192/2008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w październiku 2008 r. kontrolę w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 3 przy ul. Inflanckiej 13 we Wrocławiu. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie, na podstawie 5% wydatków planowanych w roku 2007, realizacji procedur w zakresie ewidencji i rozliczania czasu pracy, w szczególności nieobecności wpływających na wysokość wynagrodzenia.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi.

W trakcie kontroli ustalono m.in. że:

- Powierzenie obowiązków w zakresie ewidencjonowania i rozliczania czasu pracy nie zostało potwierdzone dokumentem w formie imiennego upoważnienia ani wskazane w regulaminie organizacyjnym jednostki. W trakcie kontroli w dniu 10.10.2008 r. Dyrektor Szkoły w drodze aneksów do zakresów czynności powierzył pracownikom jednostki obowiązki w zakresie ewidencjonowania i rozliczania czasu pracy.
- Skontrolowane listy płac nie zawierały adnotacji w formie pieczęci oraz podpisów dyrektora i głównego księgowego jednostki potwierdzających dokonanie kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej list płac wymaganych zarządzeniem nr 1KS/2002/2003 Dyrektora Szkoły w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości z 28 sierpnia 2003 r.;
- Regulamin pracy jednostki nie zawierał informacji dotyczących przyjętego okresu rozliczeniowego czasu pracy określonych w art. 104¹ § 1 pkt 2 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 1998 roku Nr 21, poz. 94 ze zm.). W trakcie kontroli, w dniu 10 października 2008 r. Dyrektor Szkoły wprowadził aneks do Regulaminu pracy zawierający informację o obowiązującym w jednostce miesięcznym okresie rozliczeniowym.
- Karty ewidencji czasu pracy pracowników niebędących nauczycielami zawierają dane określone w § 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.).

Biuro Kontroli
ul. Mariacka 44 51-103 Wrocław
tel. +48 71 377 52 34
fax +48 71 377 52 35
e-mail: biuro.kontroli@wroclaw.pl
www.wroclaw.pl

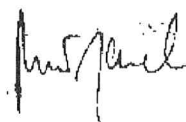
Pracodawca prowadzi karty ewidencji nieobecności pracowników pedagogicznych, które zawierają informacje o zwolnieniach od pracy oraz innych usprawiedliwionych i nieusprawiedliwionych nieobecnościach w pracy.

- Nieobecności były usprawiedliwiane w sposób zgodny z § 3 pkt 1 Rozporządzenia MPiPS z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. Nr 60, poz. 281 ze zm.).
- W prowadzonych kartach ewidencji nieobecności pracowników pedagogicznych nie zaewidencjonowano jednego przypadku nieobecności w pracy, co jest niezgodne z przepisem § 8 Rozporządzenia MPiPS z dnia 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.).
- Pani nie rozliczono wynagrodzenia za 3 dni nieobecności wynikającej ze zwolnienia lekarskiego za okres od 12 do 14 listopada 2007 r. wskutek czego nadpłacono pracownikowi wynagrodzenie w kwocie 84,46 zł. Rozliczenia dokonano z naruszeniem przepisów art. 87 § 7 i 92 § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy. W trakcie kontroli w dniu 10.10.2008 r. Dyrektor Szkoły wystąpił do pracownika o wyrażenie zgody na potrącenie nadpłaty z najbliższego wynagrodzenia na co uzyskał jego zgodę w dniu 15.10.2008 r. W piśmie z dnia 5.11.2008 r. Dyrektor Szkoły złożył oświadczenie o potrąceniu nadpłaty na liście płac nr 368/2008 z 3.11.2008 r. (WB nr 2008/162 z 3.11.2008).

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. Dokonywanie czynności kontrolnych w zakresie kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej list płac w sposób określony w wewnętrznych procedurach kontroli finansowej jednostki;
2. Ewidencjonowanie wszystkich nieobecności pracowników zgodnie z wymogiem przepisu § 8 Rozporządzenia MPiPS z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.
3. Podjęcie działań mających na celu zapewnienie skutecznego nadzoru i kontroli w zakresie prawidłowego ustalania wynagrodzeń przysługujących pracownikom Szkoły za czas niezdolności do pracy wskutek choroby zgodnie z przepisami ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy.

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.



Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaron
- Dyrektor Wydziału Edukacji