

URZĄD MIEJSKI WROCŁAWIA
Departament Spraw Społecznych, Wydział Edukacji
KANCELARIA

Wzł.

15-02-2012

Dz.

Prezydent Wrocławia

urząd
miejski
wrocław



Wzł.

15 LUT. 2012

Wojciech Bogusławski

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 9

Pani Elżbieta Todorowska
p.o. Dyrektora

ul. Wejherowska 28
54-239 Wrocław

Wrocław, 14 lutego 2012 r.

WKN-KJM.1711.3.2012

95/12

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę, której przedmiotem były zagadnienia organizacyjno - prawne, kadrowo - płacowe za rok szkolny 2010/2011 i finansowo - księgowo za I półrocze 2011 r. W kontrolowanym okresie dyrektorem jednostki była

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz przekazano Pani Dyrektor.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

w zakresie spraw kadrowo-płacowych:

1. naruszono art. 229 § 4 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. z 1998 r. Dz.U. Nr 21, poz. 94 ze zm.) w zakresie dopuszczania do pracy dwóch pracowników bez orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku,
2. trzem pracownikom pedagogicznym odliczono nienależne wynagrodzenie z powodu choroby po terminie określonym w art. 87 § 7 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy. Odliczenie nastąpiło bez pisemnej zgody pracowników, co było niezgodne z art. 91 § 1 ww. ustawy,

w zakresie spraw finansowo-księgowych:

1. naruszono przepisy ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), poprzez:
 - przyjęcie stawki amortyzacyjnej dla boiska sportowego (2,5%), wybudowanego na obcym terenie, bez uwzględnienia okresu ekonomicznej użyteczności środka trwałego, czyli prawnego ograniczenia czasu jego używania – art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy,
 - dokonywanie księgowania bez opisu treści operacji gospodarczej, np. dowód księgowy PK 2011-000195 z 31.03.2011 r. - art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy.

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław
tel. +48 71 77 92 35
fax +48 71 77 92 34
wkn@um.wroclaw.pl
www.wroclaw.pl

2. naruszono regulamin wprowadzający zasady organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej Ośrodka poprzez nieprzeprowadzenie kontroli merytorycznej, w zakresie prawidłowości realizacji umowy i zgodności danych wykazanych w fakturach z postanowieniami ujętymi w umowie o świadczenie usług przewozowych na rzecz uczniów niepełnosprawnych.

Ponadto, stwierdzono nieprawidłowości oraz uchybienia polegające m.in. na: braku w regulaminie pracy niektórych postanowień wymaganych art. 104¹ § 1 ustawy Kodeks pracy, nierzetelnym prowadzeniu ewidencji czasu pracy niektórych pracowników administracji i obsługi, dopuszczeniu do wykorzystania przez pracowników urlopów wypoczynkowych po wymaganym przepisami terminie, nie odliczeniu jednemu pracownikowi nienależnego wynagrodzenia z powodu urlopu bezpłatnego. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia opisano szczegółowo w protokole kontroli.

W związku ze zobowiązaniem się Pani Dyrektor do wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości lub podjęciem w trakcie kontroli działań naprawczych odstąpiono od formułowania zaleceń w ww. zakresie. Ponadto, Dyrektor ZOJM w piśmie nr GK/061/8533/11 z 23.11.2011 r. powiadomił Wydział Kontroli UMW, że pracownicy ZOJM zostali poinformowani o konieczności zapewnienia zgodności opisu treści operacji z faktycznie przeprowadzoną operacją gospodarczą, dlatego również odstąpiono w tym zakresie od formułowania zaleceń.

W przypadku pozostałych nieprawidłowości, należy:

1. Przestrzegać zapisów ustawy Kodeks pracy w zakresie dopuszczania pracowników do pracy wyłącznie z orzeczeniem lekarskim stwierdzającym brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku oraz w zakresie odliczania nienależnego wynagrodzenia.
2. Podjąć działania mające na celu prawidłowe ustalanie okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej, tj. z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środka trwałego.
3. Przestrzegać procedur wewnętrznych w zakresie kontroli merytorycznej.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, ul. Bogusławskiego 8, 10; 50-031 Wrocław, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta
Marta Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

1. Pani Maria Iwona Bugajska – Dyrektor Wydziału Edukacji UMW,
2. a/a

