



Starosta Poznański

Wasze pismo z dnia

Znak Nasz Znak KO.0913-1/10

Data 07.07.2010 r.

Sprawa: wystąpienie pokontrolne w związku z przeprowadzoną kontrolą problemową dot. ustalenia i przestrzegania procedur kontroli finansowej w jednostce w zakresie wydatkowania środków publicznych na wynagrodzenia pracowników

Szanowny Pan
Bogusław Balczyński

Dyrektor
Ośrodka Wspomagania Rodziny w Kobylnicy
ul. Poznańska 91
62-006 Kobylnica

W okresie od 07.06.2010 r. do 11.06.2010 r. w Ośrodku Wspomagania Rodziny w Kobylnicy Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu na podstawie upoważnienia udzielonego przez Starostę Poznańskiego sygn. OP.0114-14-2/10 z dnia 27.05.2010 r. przeprowadził kontrolę problemową na temat ustalenia i przestrzegania procedur kontroli finansowej w jednostce.

Zakres kontroli dotyczył ustalenia i przestrzegania procedur kontroli finansowej w jednostce w zakresie wydatkowania środków publicznych na wynagrodzenia pracowników.

Kontrola dotyczyła wydatków wykonanych w 2009 i 2010 roku, przy czym ustalenia dokonane zostały na podstawie próby wydatków wykonanych w październiku 2009 roku i w kwietniu 2010 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 25.06.2010 r.

Do treści protokołu nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

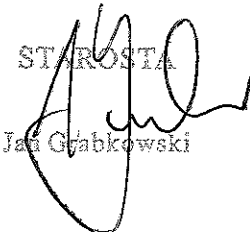
1. Dyrektor Ośrodka Wspomagania Rodziny w Kobylnicy powierzył pracownikom obowiązki w zakresie gospodarki i kontroli finansowej, a ich przyjęcie stwierdzone zostało dokumentem – ustalenia pkt 10-12 protokołu.
2. W jednostce ustalone zostały wymagane przepisami prawa regulaminy porządkowe dot. pracy i wynagradzania. Regulamin dotyczący wynagradzania pracowników samorządowych wprowadzony został do stosowania w jednostce z mocą obowiązującą od dnia 01.04.2009 r. zarządzeniem dyrektora nr 15/9 z dnia 06.08.2009 r. na podstawie obowiązujących od dnia 01.01.2009 r. przepisów art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. W regulaminie określono w szczególności wykaz stanowisk pracowniczych i wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostce oraz szczegółowe warunki wynagradzania, przyznawania dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, jak również warunki przyznawania i warunki i sposób wypłacania nagród innych niż jubileuszowe (ustalenie pkt 13 protokołu).

3. Dokumentacja w sprawach związanych ze stosunkiem pracy prowadzona była zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej 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.*). Warunki wynagrodzenia potwierdzone zostały pracownikom indywidualnie na piśmie. Dla każdego pracownika prowadzono odrębną imienną kartę wypłacanego wynagrodzenia za pracę i innych świadczeń związanych z pracą (wydruk roczny z programu płacowego) – ustalenia w pkt 14-19 protokołu.
4. Zgodnie z przepisami ustalono wysokość wynagrodzeń nauczycieli, a w szczególności:
 - a) Wysokość wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli ustalona została zgodnie z ze stopniem awansu zawodowego i poziomem wykształcenia w wysokościach minimalnych - zgodnie z tabelą określającą wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 24 marca 2009 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (*Dz. U. nr 52 poz. 422*) (ustalenie pkt 20 protokołu).
 - b) Dodatek za wysługę lat wypłacany był nauczycielom w wysokości 1% wynagrodzenia zasadniczego za każdy rok pracy, zgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (*Dz.U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 ze zm.*) (ustalenie pkt 23 protokołu).
 - c) Dyrektor jednostki w piśmie z dnia 24.07.2009 r. ustalił wysokość dodatków motywacyjnych dla nauczycieli na czas obowiązywania *regulaminu dodatków płacowych dotyczy nauczycieli zatrudnionych w szkołach, placówkach oświatowych i placówkach opiekuńczo wychowawczych Powiatu Poznańskiego* zgodnie z pkt II ppkt 1 tego regulaminu. Wysokość miesięcznych środków finansowych na dodatki motywacyjne dla nauczycieli ustalona zgodnie z *Regulaminem... (j. w.)* (ustalenia pkt 25-26 protokołu).
 - d) Naliczono i wypłacono dodatek z tyt. sprawowania funkcji kierowniczych – dodatek dyrektora i wicedyrektora. Dodatek funkcyjny wicedyrektora ustalony został zgodnie z *Regulaminem dodatków płacowych dot. nauczycieli zatrudnionych w szkołach, placówkach oświatowych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych Powiatu Poznańskiego* (ustalenie pkt 28 protokołu).
 - e) Naliczono i wypłacono dodatek z tyt. sprawowania funkcji wychowawcy w wysokościach zgodnych z *Regulaminem dodatków płacowych dot. nauczycieli zatrudnionych w szkołach, placówkach oświatowych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych Powiatu Poznańskiego* (ustalenia pkt 30-31 protokołu).
 - f) Dodatek za trudne warunki pracy ustalono i naliczono zgodnie z *Regulaminem dodatków płacowych dot. nauczycieli zatrudnionych w szkołach, placówkach oświatowych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych Powiatu Poznańskiego* (ustalenie pkt 32 protokołu).
 - g) Dodatki wiejski i mieszkaniowy zostały ustalone i naliczone zgodnie z *Regulaminem dodatków płacowych dot. nauczycieli zatrudnionych w szkołach, placówkach oświatowych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych Powiatu Poznańskiego* (ustalenia pkt 33-34 protokołu).
5. Zgodnie z przepisami ustalono wysokość wynagrodzeń pracowników samorządowych, a w szczególności:
 - a) Wysokość wynagrodzeń zasadniczych ustalona została zgodnie z regulaminem wynagradzania obowiązującym w jednostce od dnia 06.08.2009 r. (ustalenie pkt 35 protokołu).
 - b) Nazwy stanowisk pracowników administracji i obsługi określone zostały zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (*Dz. U. Nr 50 poz. 398*) (ustalenie pkt 35 protokołu).
 - c) Dodatki funkcyjne przyznane zostały zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania pracownikom na stanowiskach: głównej księgowej i szefa kuchni (ustalenie pkt 36 protokołu).
 - d) Dodatki za wieloletnią pracę ustalane były co do zasady zgodnie z przepisami i zgodnie z udokumentowanymi poprzednimi okresami zatrudnienia pracowników. W przypadku jednego pracownika zatrudnionego na stanowisku młodszego wychowawcy, stwierdzono, iż okres przyjęty do ustalenia dodatku za wieloletnią pracę był o 6 miesięcy dłuższy niż okres

zatrudnienia udokumentowany świadectwami pracy z poprzednich miejsc pracy i innymi dokumentami potwierdzającymi okresy zatrudnienia. W trakcie kontroli wyjaśniania w związku ze stwierdzonym stanem faktycznym złożył pracownik zatrudniony na stanowisku samodzielnego referenta ds. kadr i płac (ustalenie pkt 37 protokołu). Wyjaśnienia zostały przez kontrolującego przyjęte.

- e) Dodatek pracownika socjalnego (zatrudnionego w samorządowych jednostkach organizacyjnych pomocy społecznej, do którego podstawowych obowiązków należy świadczenie pracy socjalnej w środowisku, w tym przeprowadzanie rodzinnych wywiadów środowiskowych poza siedzibą jednostki) ustalony został zgodnie z art. 121 ust. 3a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (*Dz. U. z 2009 r. Nr 175 poz. 1362 j.t. ze zm.*) (ustalenie pkt 38 protokołu).
6. Listy płac były sporządzane i drukowane za pomocą specjalistycznego programu. Listy płac podpisywane były przez sporządzającego, podlegały bieżącej kontroli pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym oraz podlegały zatwierdzeniu do wypłaty (ustalenie pkt 41 protokołu).
7. Kwoty bezgotówkowych przelewów wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników były zgodne z naliczeniami na dowodach wypłat (ustalenie pkt 42 protokołu).
8. Kwoty przelewów składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy były zgodne z kwotami naliczonymi w deklaracjach ZUS DRA. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy przelane zostały terminowo (ustalenia pkt 43 - 44 protokołu).
9. W październiku 2009 r. naliczono i wypłacono wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia. Wynagrodzenie z tyt. umowy zlecenia rozliczono w rachunku z 31.10.2009 r. (ustalenie pkt 45 protokołu).
10. Listy płac zaksięgowane zostały w księgach rachunkowych prawidłowo i zgodnie ze stanem faktycznym. Ewidencja rozrachunków z pracownikami prowadzona była na koncie 231 *Rozrachunki z pracownikami*. Zapisy w ewidencji analitycznej wydatków w par. 4010 dokonane zostały zgodnie ze stanem faktycznym na podstawie wyciągów bankowych dokumentujących dokonanie przelewów wynagrodzeń i potrąceń z wynagrodzeń (ustalenia pkt 46 – 49 protokołu).
11. W kontrolowanym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wykazane zostały dane o wydatkach w paragrafach 4010, 4110, 4120 i 4170 zgodne z prowadzoną ewidencją księgową (ustalenie pkt 50 protokołu).


Dokonane ustalenia wskazują, iż Dyrektor Ośrodka Wspomagania Rodziny w Kobylnicy wprowadził procedury postępowania, zapewniające odpowiednią kontrolę w zakresie wydatkowania środków publicznych na wynagrodzenia pracowników. Przy dokonywaniu wydatków przestrzegano ustalonych procedur kontroli wewnętrznej.

STAWROSTA

Jan Grabkowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu Poznańskiego.
2. Zarząd Powiatu w Poznaniu
3. KO.

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli


Lucyna Janakowska
2.07.10