



Starosta Poznański

Wasze pismo z dnia

Znak

Nasz Znak KO.0913-9/10

Data 19.11.2010 r.

Sprawa: wystąpienie pokontrolne w związku z przeprowadzoną kontrolą problemową na temat realizacji wydatków na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe.

Szanowna Pani
Maria Tomaszewska

Dyrektor
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
dla Dzieci Niewidomych
im. Synów Pułku w Owińskach
Plac Przemysława 9
62-005 Owińska

W okresie od dnia 04.10.2010 r. do dnia 13.10.2010 r. w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym dla Dzieci Niewidomych w Owińskach Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu na podstawie upoważnienia udzielonego przez Starostę Poznańskiego sygn. OP.0114-14-11/10 z dnia 28.09.2010 r. przeprowadził kontrolę problemową na temat realizacji wydatków na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe.

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

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 08.11.2010 r.

Do treści protokołu nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

1. Dyrektor jednostki powierzył pracownikom obowiązki w zakresie gospodarki i kontroli finansowej, a ich przyjęcie stwierdzone zostało dokumentem – ustalenia pkt 9-13 protokołu.
2. W jednostce ustalone zostały wymagane przepisami prawa regulaminy porządkowe dot. pracy i wynagradzania. W regulaminie wynagradzania pracowników określone zostały wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych zgodnie z przepisem art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (*Dz.U. nr 223, poz. 1458*), minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego na poszczególnych stanowiskach zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy oraz postanowienia dot. funduszu premiowego – ustalenia pkt 15 protokołu. Zasady przyznawania premii dla pracowników samorządowych określone zostały w odrębnym regulaminie premiowania – ustalenie pkt 17 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.*) – ustalenia pkt 20 i 21 protokołu.

4. Zgodnie z przepisami ustalono wysokość wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w jednostce, a w szczególności:
- Wysokość wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli ustalona została zgodnie 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 22 protokołu.
 - 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.*) – ustalenia pkt 23 i 24 protokołu.
 - Dodatki motywacyjne przyznawane były przez dyrektora na czas określony, tj. na trzy miesiące. Indywidualna wysokość dodatku motywacyjnego przyznanego nauczycielowi potwierdzana była w dokumencie, który znajdował się w aktach osobowych pracownika. Dodatki motywacyjne naliczone zostały w wysokości ustalonej przez dyrektora - ustalenia pkt 26 i 27 protokołu.
 - Naliczono i wypłacono dodatki z tyt. sprawowania funkcji kierowniczych – dodatki dyrektora, dyrektora szkół podstawowej i gimnazjalnej, dyrektora szkół ponadgimnazjalnych, dyrektora internatu i kierownika internatu. Dodatki funkcyjne ustalone zostały zgodnie z *Regulaminem dodatków płacowych dot. nauczycieli zatrudnionych w szkołach, placówkach oświatowych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych Powiatu Poznańskiego* – ustalenie pkt 29 protokołu.
 - Naliczono i wypłacono dodatki z tyt. sprawowania funkcji opiekuna stażu oraz funkcji wychowawcy klasy w wysokościach zgodnych z *Regulaminem dodatków płacowych dot. nauczycieli zatrudnionych w szkołach, placówkach oświatowych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych Powiatu Poznańskiego* – ustalenia pkt 30, 31 i 32 protokołu.
 - Naliczono i wypłacono dodatki z tyt. trudnych warunków pracy oraz uciążliwych warunków pracy w wysokościach zgodnych z *Regulaminem dodatków płacowych dot. nauczycieli zatrudnionych w szkołach, placówkach oświatowych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych Powiatu Poznańskiego* – ustalenia pkt 33 i 34 protokołu.
 - Naliczono i wypłacono pięć dodatków lektorskich dla nauczycieli niewidomych w wysokości równej dodatkowi za uciążliwe warunki pracy zgodnie z *Regulaminem dodatków płacowych dot. nauczycieli zatrudnionych w szkołach, placówkach oświatowych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych Powiatu Poznańskiego* – ustalenie pkt 35 protokołu.
 - Jednemu nauczycielowi naliczono i wypłacono dodatek z tyt. specjalizacji zawodowej zgodnie z przepisem art. 9 ustawy z dnia 18 lutego 2000 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz o zmianie niektórych innych ustaw (*Dz. U. Nr 19 poz. 239 ze zm.*) – ustalenie pkt 36 protokołu.
5. Zgodnie z przepisami ustalono wysokość wynagrodzeń pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostce, a w szczególności:
- Wysokość wynagrodzeń zasadniczych ustalona została zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych obowiązującym w jednostce od dnia 01.04.2009 r. 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*) – ustalenia pkt 37 i 38 protokołu.
 - Dodatki funkcyjne przyznane został głównej księgowej, sekretarzowi ośrodka i zastępcy dyrektora do spraw administracyjnych zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania – ustalenie pkt 39 protokołu.
 - Dodatki za wieloletnią pracę ustalane były zgodnie z przepisami i zgodnie z udokumentowanymi poprzednimi okresami zatrudnienia pracowników – ustalenie pkt 40 protokołu.
 - Dyrektor zgodnie z regulaminem wynagradzania obowiązującym w jednostce przyznał pracownikom administracji i obsługi premie. Wysokość miesięcznej premii określonej w procentach wynagrodzenia zasadniczego ustalana była w wykazie zawierającym nazwiska

wszystkich pracowników i zatwierdzanym przez dyrektora jednostki. W listopadzie 2009 r. premie naliczone zostały zgodnie z wykazem *Premia uznaniowa dla pracowników administracji i obsługi – listopad 2009* podpisanym z upoważnienia przez zastępcę dyrektora ds. administracyjnych, a w przypadku dwóch pracowników zgodnie z indywidualnymi dyspozycjami dyrektora jednostki na piśmie. Wysokość premii dla większości pracowników wyniosła 5% wynagrodzenia zasadniczego – ustalenia pkt 41 i 42 protokołu.

6. Listy płac były sporządzane i drukowane w 2009 r. za pomocą programu dedykowanego jednostce a od 2010 r. za pomocą specjalistycznego programu do prowadzenia spraw płacowych. Na większości wydruków brak wyraźnego oznaczenia rodzaju dokumentu, tj. *Lista płac*. W 2010 r. listy płac podpisywane były przez sporządzającego oraz podlegały bieżącej kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz podlegały zatwierdzeniu do wypłaty – ustalenia pkt 44 i 45 protokołu.
7. Kwoty bezgotówkowych przelewów wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników oraz kwoty wypłat wynagrodzeń gotówką w kasie jednostki były zgodne z naliczeniami na dowodach wypłat. – ustalenia pkt 46 i 47 protokołu.
8. Kwoty przelewów składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy były zgodne z kwotami naliczonymi w deklaracjach ZUS DRA. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy przelane zostały terminowo – ustalenia pkt 48 i 49 protokołu.
9. Podstawą naliczenia i wypłaty wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny zastępstw doraźnych były zatwierdzone przez przełożonych zestawienia ilości godzin przepracowanych przez nauczycieli i wychowawców. Stawki za godziny ponadwymiarowe dla nauczycieli ustalone zostały prawidłowo. Kwoty brutto wypłat za godziny ponadwymiarowe wynikały z przemnożenia liczby przepracowanych przez nauczycieli godzin i stawki za jedną godzinę – ustalenia pkt 50, 51 i 52 protokołu.
10. Koszty z tytułu wynagrodzeń pracowników zaewidencjonowane zostały w księgach rachunkowych na podstawie list płac 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. Wydatki wykonane księgowane na podstawie wyciągów bankowych klasyfikowane były do rozdziału 85403, a następnie na koniec miesiąca na podstawie dowodu PK przeksięgowane do pozostałych rozdziałów według klucza procentowego ustalonego na podstawie ilości uczniów – ustalenia pkt 53-56 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 57 protokołu.

Dokonane ustalenia wskazują, iż wydatki na wynagrodzenia pracowników w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym dla Dzieci Niewidomych w Owińskach dokonywane są w sposób rzetelny i celowy oraz zgodny z przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi wprowadzonymi w jednostce.

Do wiadomości:

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