



Starosta Poznański

Wasze pismo z dnia Znak Nasz Znak KO.0913-8/10 Data 16.11.2010 r.
Sprawa: wystąpienie pokontrolne w związku z przeprowadzoną kontrolą problemową na temat realizacji wydatków na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe.

Szanowna Pani
Halina Kalisz

Dyrektor
Liceum Ogólnokształcącego w Kórniku
ul. Poznańska 2
62-035 Kórnik

W okresie od dnia 22 do dnia 24.09.2010 r. w Liceum Ogólnokształcącym w Kórniku Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu na podstawie upoważnienia udzielonego przez Starostę Poznańskiego sygn. OP.0114-14-9/10 z dnia 10.09.2010 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 październiku 2009 roku i w maju 2010 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 02.11.2010 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 9-11 protokołu.
2. W jednostce ustalone zostały wymagane przepisami prawa regulaminy porządkowe dot. pracy i wynagradzania. W Regulaminie wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami 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 zasady przyznawania premii – ustalenia pkt 12 i 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.*) – ustalenia pkt 15 i 16 protokołu.

4. Zgodnie z przepisami ustalono wysokość wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w jednostce, a w szczególności:
 - a) 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 17 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.*) – ustalenia pkt 18 i 19 protokołu.
 - c) Dodatki motywacyjne przyznawane były przez dyrektora na czas określony (we wrześniu 2009 r. przyznany został dodatek na okres od 1.09.2009 r. do końca roku). Indywidualna wysokość dodatku motywacyjnego przyznanego nauczycielowi potwierdzana była w dokumencie, który znajdował się w aktach osobowych pracownika - ustalenia pkt 21 i 22 protokołu.
 - d) Naliczono i wypłacono dodatki z tyt. sprawowania funkcji kierowniczych – dodatki 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 24 protokołu.
 - e) 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 25, 26 i 27 protokołu.
5. Zgodnie z przepisami ustalono wysokość wynagrodzeń pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostce, a w szczególności:
 - a) Wysokość wynagrodzeń zasadniczych ustalona została zgodnie z *Regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych obowiązującym w jednostce od dnia 1.04.2009 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*) – ustalenie pkt 28 protokołu.
 - b) Dodatki za wieloletnią pracę ustalane były zgodnie z przepisami i zgodnie z udokumentowanymi poprzednimi okresami zatrudnienia pracowników – ustalenie pkt 30 protokołu.
 - c) Dyrektor zgodnie z regulaminem wynagradzania obowiązującym w jednostce przyznał w maju 2010 r. pracownikom administracji i obsługi premie w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego – ustalenie pkt 31 protokołu.
6. Listy płac były sporządzane i drukowane za pomocą specjalistycznego programu. Na wydrukach brak oznaczono nazwę dokumentu, tj. *Lista płac* oraz nazwę jednostki. Listy płac podlegały bieżącej kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz podlegały zatwierdzeniu do wypłaty – ustalenie pkt 33 protokołu.
7. Kwoty bezgotówkowych przelewów wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników były co do zasady zgodne z naliczeniami na dowodach wypłat. W przypadku przelewów wykonanych na podstawie list płac nr 46 i nr 47 stwierdzono w niektórych pozycjach różnice pomiędzy kwotami naliczonymi w listach płac, a kwotami przelewów bezgotówkowych. Przyczyną powstania różnic były zaokrąglenia składek na ubezpieczenia społeczne i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w związku z faktem, iż wynagrodzenia nauczycieli naliczone zostały na kilku listach płac w miesiącu – ustalenie pkt 34 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 35 i 36 protokołu.
9. Podstawą naliczenia i wypłaty wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny zastępstw doraźnych były zatwierdzone przez dyrektora jednostki indywidualne rozliczenia miesięczne przepracowanych godzin. Stawki za godziny ponadwymiarowe dla nauczycieli ustalone zostały prawidłowo. Kwoty brutto wypłat za nadgodziny wynikały z przemnożenia liczby przepracowanych przez nauczycieli godzin i stawki za jedną godzinę – ustalenia pkt 37, 39 i 40 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 – ustalenia pkt 42-46 protokołu.
11. W kontrolowanym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wykazane zostały dane o wydatkach w paragrafach 4010, 4110, 4120 i 4170 zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową – ustalenie pkt 47 protokołu.

Dokonane ustalenia wskazują, iż wydatki na wynagrodzenia pracowników w Liceum Ogólnokształcącym w Kórniku 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.