



Starosta Poznański

Wasze pismo z dnia

Znak

Nasz Znak KO.0913-12/09/10

Data 8.01.2010 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

Szanowna Pani

Hanna Rydjan
Dyrektor
Rodzinnego Domu Dziecka w Swarzędzu
Os. Dąbrowszczaków 15/1
62-020 Swarzędz

W okresie od dnia 10.12.2009 r. do dnia 11.12.2009 r. w Rodzinnym Domu Dziecka w Swarzędzu Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu na podstawie upoważnienia udzielonego przez Starostę Poznańskiego sygn. OP.0114-14-22/09 z dnia 3.12.2009 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 2008 i 2009 roku, przy czym ustalenia dokonane zostały na podstawie próby wydatków wykonanych we wrześniu 2008 roku i we wrześniu 2009 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 23.12.2009 r.

Do treści protokołu nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

1. Dyrektor Rodzinnego Domu Dziecka w Swarzędzu ustalił na piśmie w formie instrukcji procedury kontroli wewnętrznej w jednostce, w tym kontroli finansowej. Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu powierzył pracownikom obowiązki w zakresie gospodarki i kontroli finansowej, a ich przyjęcie stwierdzone zostało dokumentem – ustalenia w pkt 12-17 protokołu.
2. Funkcję pracodawcy wobec pracowników Rodzinnego Domu Dziecka w Swarzędzu sprawował Starosta Poznański. Dokumentacja w sprawach związanych ze stosunkiem pracy prowadzona była w Wydziale Kadr i Płac Starostwa Powiatowego w Poznaniu. 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 – ustalenia w pkt 19-25 protokołu.

3. Zgodnie z przepisami ustalono wysokość wynagrodzeń pracowników jednostki, a w szczególności:
 - a) Wynagrodzenia zasadnicze pracowników oraz dodatek funkcyjny dyrektora ustalone zostały we wrześniu 2008 r. zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (*Dz. U. Nr 146 poz. 1222 ze zm.*) i z tabelą miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego sporządzoną na podstawie uchwały Rady Powiatu Poznańskiego nr XVII/127/III/2008 z dnia 26 marca 2008 r. w sprawie: ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszerogowania oraz wartości 1 punktu dla potrzeb sporządzenia miesięcznych stawek wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Poznańskiego, a we wrześniu 2009 r. zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (*Dz. U. Nr 50 poz. 398*) – ustalenia w pkt 27-30 protokołu.
 - b) Dodatek za wieloletnią pracę ustalony został zgodnie z przepisami § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. (j.w.) oraz § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. i zgodnie z udokumentowanymi poprzednimi okresami zatrudnienia pracownika – ustalenie w pkt 31 protokołu.
4. Listy płac były sporządzane i drukowane za pomocą specjalistycznych programów komputerowych (zmiana programu w 2009 r.). Listy płac były kontrolowane przez pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu – podpis pracownika sporządzającego, bieżąca kontrola pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz podlegały zatwierdzeniu. Kwoty bezgotówkowych przelewów wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników były zgodne z naliczeniami na dowodach wypłat – ustalenia w pkt 33 i 34 protokołu.
5. Kwoty przelewów składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy były zgodne z kwotami naliczonymi w deklaracjach ZUS P DRA. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy przebrane zostały terminowo – ustalenia w pkt 35 i 36 protokołu.
6. Listy płac ujęte zostały w księgach rachunkowych zgodnie ze stanem faktycznym. Ewidencja rozrachunków z pracownikami prowadzona była na koncie 231 *Rozrachunki z pracownikami*. Dodatkowo prowadzono konto 249, na którym na kontach analitycznych ewidencjonowano rozrachunki z tyt. kwot netto do wypłaty. 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 w pkt 38-41 protokołu.
7. W kontrolowanym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2009 r. wykazane zostały dane o wydatkach zgodne z prowadzoną ewidencją księgową – ustalenie w pkt 42 protokołu.

Dokonane ustalenia wskazują, iż Dyrektor Rodzinnego Domu Dziecka w Swarzędzu oraz Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu wprowadzili procedury postępowania, zapewniające odpowiednią kontrolę w zakresie wydatkowania środków publicznych na wynagrodzenia pracowników Rodzinnego Domu Dziecka w Swarzędzu. Przy dokonywaniu wydatków przestrzegano ustalonych procedur kontroli wewnętrznej.

Do wiadomości:

1. Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu.
2. Przewodniczący Rady Powiatu Poznańskiego.
3. Zarząd Powiatu w Poznaniu.
4. KO.