



## Starosta Poznański

Wasze pismo z dnia

Znak

Nasz Znak KO.0913-11/09

Data 31.12.2009 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**

**Przemysław Jankiewicz**

Dyrektor  
Zespołu Szkół Nr 1  
im. Powstańców Wielkopolskich  
w Swarzędzu  
os. Mielżyńskiego 5a  
62-020 Swarzędz

W okresie od dnia 23.11.2009 r. do dnia 04.12.2009 r. w Zespole Szkół nr 1 w Swarzędzu Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu na podstawie upoważnienia udzielonego przez Starostę Poznańskiego sygn. OP.0114-14-21/09 z dnia 17.11.2009 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 w październiku 2008 roku i we wrześniu 2009 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 10.12.2009 r.

Do treści protokołu nie zostały wniesione zastrzeżenia.

### **W trakcie kontroli ustalono, co następuje:**

1. Dyrektor ustalił na piśmie w formie instrukcji procedury kontroli wewnętrznej w jednostce, w tym kontroli finansowej ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za ich realizację oraz powierzył pracownikom obowiązki w zakresie gospodarki i kontroli finansowej, a ich przyjęcie stwierdzone zostało dokumentem – ustalenia w pkt 9-16 protokołu.
2. W jednostce ustalone zostały wymagane przepisami prawa regulaminy porządkowe dot. pracy i wynagradzania. Regulacje w zakresie wynagradzania pracowników samorządowych wprowadzone na podstawie przepisów obowiązującego do dnia 31.03.2009 r. 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.*) obejmowały w szczególności postanowienia w zakresie przyznawania premii dla pracowników oraz ustalenia tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego zgodnie ze stosowną uchwałą Rady Powiatu Poznańskiego.

- Dyrektor jednostki ustalił z obowiązujący od dn. 01.04.2009 r. regulamin wynagradzania, zgodnie z art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Regulacje zawarte w regulaminie obejmowały w szczególności wymagania kwalifikacyjne dla pracowników samorządowych, minimalne i maksymalne stawki wynagrodzenia na poszczególnych stanowiskach oraz warunki i sposób wypłacania premii – ustalenia w pkt 17-20 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 – ustalenia w pkt 21-26 protokołu.
  4. Zgodnie z przepisami ustalono wysokość wynagrodzeń nauczycieli, a w szczególności:
    - a) Wysokość wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli ustalona została zgodnie ze stopniem awansu zawodowego i poziomem wykształcenia w wysokościach minimalnych – w październiku 2008 r. zgodnie z tabelą określającą wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 11 marca 2008 r. 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 42 poz. 257*), a we wrześniu 2009 r. zgodnie z tabelą zaktualizowaną rozporządzeniem MENiS z dnia 24 marca 2009 r. (*Dz. U. Nr 52 poz. 422*) – ustalenie w pkt 27 protokołu.
    - b) Dodatek za wysługę lat wypłacany był nauczycielom począwszy od czwartego roku pracy, 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 w pkt 29 i 30 protokołu.
    - c) Dodatki motywacyjne przyznawane były przez dyrektora na okres 6 miesięcy. W październiku 2009 r. (na Dzień Edukacji Narodowej) dyrektor przyznał również jednorazowe dodatki motywacyjne dla dziesięciu nauczycieli po 800,00 zł – ustalenie pkt 31 protokołu. Wysokość miesięcznych środków finansowych na dodatki motywacyjne dla nauczycieli od września 2009 r. ustalona została przez pomnożenie liczby zatrudnionych nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty przez stawki określone w *Regulaminie dodatków płacowych dot. nauczycieli zatrudnionych w szkołach, placówkach oświatowych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych Powiatu Poznańskiego* ustalonym uchwałą Rady Powiatu Poznańskiego - ustalenia w pkt 31-34 protokołu.
    - d) Dodatki funkcyjne dla nauczycieli sprawujących funkcje kierownicze, opiekunów stażu, wychowawców klas i doradców metodycznych zostały ustalone i naliczone zgodnie z *Regulaminem dodatków płacowych* (j. w.) – ustalenia w pkt 35-38 i 41 protokołu.
    - e) Dodatki za trudne warunki pracy naliczono i wypłacono zgodnie z *Regulaminem dodatków płacowych* (j. w.) – ustalenie w pkt 39 i 40 protokołu.
    - f) Dodatek z tyt. specjalizacji zawodowej ustalono 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 w pkt 42 protokołu.
  5. Zgodnie z przepisami ustalono wysokość wynagrodzeń pracowników samorządowych, a w szczególności:
    - a) Nazwy stanowisk pracowniczych dla pracowników samorządowych (pracownicy administracji i obsługi) zatrudnionych w jednostce, kategorie zaszerogowania dla ustalenia wysokości wynagrodzenia zasadniczego oraz składniki wynagrodzeń pracowników, tj. wynagrodzenia zasadnicze, dodatki za wieloletnią pracę i dodatki funkcyjne ustalone zostały w październiku 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 – ustalenia w pkt 45-46, 48 i 50 protokołu.
- b) Składniki wynagrodzeń pracowników w 2009 r., tj. wynagrodzenia zasadnicze i dodatki funkcyjne ustalone zostały prawidłowo, zgodnie z *Regulaminem wynagradzania* obowiązującym w jednostce od dnia 1.04.2009 r. Dodatek za wieloletnią pracę ustalany był zgodnie z przepisami § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dn. 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (*Dz. U. Nr 50 poz. 398*) – ustalenie w pkt 47 i 49-50 protokołu.
  - c) Pracownikom administracji i obsługi w 2008 r. i w 2009 r. dyrektor jednostki przyznał premie zgodnie z aktualnie obowiązującym w jednostce *Regulaminem wynagradzania* – ustalenie w pkt 51 protokołu.
6. Listy płac były sporządzane i drukowane za pomocą specjalistycznego programu komputerowego. Listy płac podpisywane były przez pracownika sporządzającego i podlegały bieżącej kontroli 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 53 i 54 protokołu.
  7. 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 przelane zostały terminowo – ustalenia w pkt 55 i 56 protokołu.
  8. Rozliczenie godzin ponadwymiarowych nauczycieli określające ilość godzin do wypłaty zatwierdzał wicedyrektor jednostki. Stawki za godziny ponadwymiarowe dla nauczycieli ustalone zostały prawidłowo. Kwota brutto wypłaty za nadgodziny wynikała z przemnożenia liczby przepracowanych godzin i stawki za jedną godzinę – ustalenia w pkt 57-60 protokołu.
  9. W październiku 2008 r. i we wrześniu 2009 r. wypłacono wynagrodzenia z tytułu dwóch umów zleceń na wykonywanie nadzoru nad wewnętrzną siecią komputerową. W październiku 2008 r. wypłacono wynagrodzenia z tyt. pięciu umów o dzieło na przeprowadzenie poprawkowego egzaminu maturalnego 2007/2008, a we wrześniu 2009 r. z tyt. sześciu umów o dzieło na przeprowadzenie poprawkowego egzaminu maturalnego. Wynagrodzenia z tyt. umów zlecenia i o dzieło naliczono na listach wypłat (dowód poddany procedurom kontroli wewnętrznej) – ustalenia w pkt. 62-64 protokołu.
  10. Listy płac ujęte zostały w księgach rachunkowych na podstawie dowodów zbiorczych 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 w pkt 65-68 protokołu.
  11. 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 69 protokołu.

Dokonane ustalenia wskazują, iż Dyrektor Zespołu Szkół Nr 1 w Swarzędzu wprowadził procedury postępowania, zapewniające odpowiednią kontrolę w zakresie wydatkownia środków publicznych na wynagrodzenia pracowników. Przy dokonywaniu wydatków przestrzegano ustalonych procedur kontroli wewnętrznej.

---

Do wiadomości:

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