



## Starosta Poznański

Wasze pismo z dnia

Znak

Nasz Znak KO.0913-10/09

Data 29.12.2009 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

**Szanowna Pani**

**Odoną Sadowska-Gołaska**

Dyrektor

Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej

w Swarzędzu

os. Kościuszkowców 4

62-020 Swarzędz

W okresie od dnia 09.11.2009 r. do dnia 13.11.2009 r. w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Swarzędzu Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu na podstawie upoważnienia udzielonego przez Starostę Poznańskiego sygn. OP.0114-14-20/09 z dnia 02.11.2009 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 w lipcu 2009 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 17.11.2009 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 9-12 protokołu.
2. W jednostce ustalone zostały wymagane przepisami prawa regulaminy porządkowe dot. pracy i wynagradzania. Regulacje dotyczące 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 regulamin wynagradzania (wprowadzony z mocą obowiązującą od 1.04.2009 r.), zgodnie z art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (*Dz. U. Nr 223 poz. 1458*). Regulacje zawarte w regulaminie obejmowały w szczególności: określenie wymagań kwalifikacyjnych dla pracowników oraz minimalne i maksymalne stawki wynagrodzenia zasadniczego na poszczególnych stanowiskach niepedagogicznych i tabelę stawek dodatku funkcyjnego – ustalenia w pkt 14-18 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 19-23 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 w lipcu 2009 r. zgodnie z tabelą zaktualizowaną rozporządzeniem MENiS z dnia 24 marca 2009 r. (*Dz. U. Nr 52 poz. 422*) – ustalenie w pkt 24 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 26 protokołu.
    - c) Dodatki motywacyjne przyznawane były przez dyrektora na okres 6 miesięcy. W lipcu 2008 r. dyrektor przyznał jednorazowo siedmiu pracownikom dodatek motywacyjny z tyt. uczestnictwa w pracach związanych z wprowadzeniem systemu zarządzania jakością. Aktualna w październiku 2008 r. wysokość miesięcznych środków finansowych przeznaczonych na dodatki motywacyjne dla nauczycieli ustalona została przez przemnożenie stawki określonej w regulaminie dodatków płacowych w szkołach, placówkach oświatowych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych Powiatu Poznańskiego ustalonym stosowną uchwałą Rady Powiatu Poznańskiego przez liczbę zatrudnionych nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty, doliczenie stawki dla nauczyciela pełniącego obowiązki zastępcy dyrektora oraz doliczeniu kwoty oszczędności z tyt. niewydatkowania w poprzednich miesiącach środków przeznaczonych na dodatki motywacyjne dla nauczycieli – ustalenia w pkt. 28-31 protokołu.
    - d) Dodatki funkcyjne dla kierowników filii naliczono w wysokościach zgodnych z aktualnym regulaminem dodatków płacowych w szkołach, placówkach oświatowych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych Powiatu Poznańskiego – ustalenia w pkt 33-34 protokołu.
    - e) Dodatek za trudne warunki ustalono i naliczono dla wszystkich pracowników pedagogicznych zgodnie z tabelą stawek dodatków funkcyjnych określoną w regulaminie dodatków płacowych w szkołach, placówkach oświatowych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych Powiatu Poznańskiego – ustalenie w pkt 35 protokołu.
    - f) Nauczycielom zatrudnionym w filii jednostki w Czerwonaku ustalono i naliczono dodatek wiejski i mieszkaniowy. Stawki dodatku były zgodne z aktualnym regulaminem dodatków płacowych w szkołach, placówkach oświatowych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych Powiatu Poznańskiego – ustalenia w pkt 36-37 protokołu.
  5. Nazwy stanowisk pracowniczych dla pracowników samorządowych (pracownicy administracji i obsługi) zatrudnionych w jednostce, kategorie szeregowania dla ustalenia wysokości wynagrodzenia zasadniczego oraz składniki wynagrodzeń pracowników, tj. wynagrodzenia zasadnicze, dodatki za wieloletnią pracę i dodatki funkcyjne określono 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 zaszeregowania oraz wartości 1 punktu dla potrzeb sporządzenia miesięcznych stawek wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Poznańskiego – ustalenia w pkt 39-41, 44, 45 protokołu.
6. Wysokość wynagrodzeń zasadniczych dla pracowników samorządowych w 2009 r. ustalona została prawidłowo, zgodnie z *Regulaminem wynagradzania* obowiązującym w jednostce od dnia 01.04.2009 r. – ustalenia w pkt 42 i 43 protokołu.
  7. Premie uznaniowe przyznane zostały w październiku 2008 r. czterem z siedmiu pracowników administracji na podstawie decyzji dyrektora jednostki o przyznaniu premii w tym miesiącu. Na podstawie regulaminu wynagradzania wprowadzonego w dniu 26.05.2009 r. premii dla pracowników samorządowych nie przyznawano – ustalenie w pkt 46 protokołu.
  8. Listy płac były sporządzane i drukowane za pomocą specjalistycznego programu komputerowego. Listy płac podpisywane były przez sporządzającego, podlegały bieżącej kontroli pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym oraz podlegały zatwierdzeniu do wypłaty. Kwoty bezgotówkowych przelewów wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników były zgodne z naliczeniami na dowodach wypłat. W przypadku czterech pracowników w lipcu 2009 r. kwoty bezgotówkowych przelewów zostały skorygowane w związku z dokonaniem korekty listy płac z lutego 2009 r. – ustalenia w pkt 48-49 protokołu.
  9. 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 w pkt 50-51 protokołu.
  10. Rozliczenie godzin ponadwymiarowych nauczycieli określające ilość godzin do wypłaty zatwierdzał dyrektor jednostki. W lipcu 2009 r. naliczono i wypłacono wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe dla jednej pracownicy. Stawka za godziny ponadwymiarowe ustalona została prawidłowo (z uwzględnieniem wynagrodzenia zasadniczego i dodatku za trudne warunki pracy). W październiku 2008 r. wypłacono dla czterech nauczycieli średnie za godziny ponadwymiarowe w wysokości naliczonej przez program płacowy – ustalenia w pkt 52-55 protokołu.
  11. W październiku 2008 r. naliczono i wypłacono wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia na kwotę 650,00 zł brutto. Naliczenie dokonane zostało w liście płac (dowód poddany procedurom kontroli wewnętrznej) – ustalenie w pkt 57 protokołu.
  12. 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 – ustalenia w pkt 58-60 protokołu.
  13. W kontrolowanym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.07.2009 r. wykazane zostały dane o wydatkach zgodne z prowadzoną ewidencją księgową – ustalenie w pkt 61 protokołu.

Dokonane ustalenia wskazują, iż Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Swarzędzu wprowadził procedury postępowania, zapewniające odpowiednią kontrolę w zakresie wydatkowania 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.