



Starosta Poznański

Wasze pismo z dnia

Znak

Nasz Znak KO.0913-9/09

Data 26.11.2009 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

Piotr Choryński
Dyrektor

Zespołu Szkół Nr 2 w Swarzędzu
ul. Podgórna 12
62-020 Swarzędz

W okresie od dnia 23.09.2009 r. do dnia 05.10.2009 r. w Zespole Szkół Nr 2 w Swarzędzu Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu na podstawie upoważnienia udzielonego przez Starostę Poznańskiego sygn. OP.0114-14-19/09 z dnia 23.09.2009 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 kwietniu 2008 roku i lipcu 2009 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 12.10.2009 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 pkt 9-15 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 obowiązujący od dn. 1.04.2009 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: określenie wymagań kwalifikacyjnych dla pracowników, określenie szczegółowych warunków wynagradzania, w tym maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz określenie warunków przyznawania i wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa – ustalenia pkt 16-19 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. Prowadzono odrębnie dla każdego pracownika roczną kartę ewidencji obecności w pracy. Dla każdego pracownika prowadzono odrębnie imienną kartę wypłacanego wynagrodzenia za pracę i innych świadczeń związanych z pracą – ustalenia pkt 20-25 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 zgodnie z tabelą określającą wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 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 22 poz. 181 ze zm.*) – ustalenie pkt 26 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 pkt 28 protokołu.
 - c.) Dodatki funkcyjne naliczano w wysokościach zgodnych z aktualnym regulaminem dodatków płacowych w szkołach, placówkach oświatowych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych Powiatu Poznańskiego uchwałą Rady Powiatu Poznańskiego – ustalenia w pkt 33-35 protokołu.
 - d.) 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 pkt. 36 protokołu.
 5. Zgodnie z przepisami określono nazwy stanowisk pracowniczych dla pracowników samorządowych (pracownicy administracji i obsługi) zatrudnionych w jednostce, kategorie zaszeregowania dla ustalenia wysokości wynagrodzenia zasadniczego oraz składniki wynagrodzeń pracowników, tj. wynagrodzenia zasadnicze, dodatki za wieloletnią pracę i dodatki funkcyjne, przy czym stwierdzono niezgodność polegającą na ustaleniu w kwietniu 2008 r. dla trzech pracowników obsługi wynagrodzeń zasadniczych w kwotach wyższych o 97,00 zł od maksymalnego wynagrodzenia na stanowiskach tych pracowników ustalonego 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 pkt. 40, 41, 43 i 44 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 pkt. 42 protokołu

7. Premie uznaniowe przyznawane były na podstawie comiesięcznej decyzji dyrektora jednostki zgodnie z regulaminem wynagradzania. Wysokość premii określana była procentowo (od wynagrodzenia zasadniczego) i kwotowo – ustalenia pkt. 45 protokołu.
8. Listy płac były sporządzane i drukowane za pomocą specjalistycznego programu komputerowego. Wydruk nie obejmował wskazania nazwy dokumentu, tj. *Lista płac*. Listy płac podlegały bieżącej kontroli pod względem rachunkowym, formalnym i merytorycznym oraz podlegały zatwierdzeniu do wypłaty. Kwoty bezgotówkowych przelewów wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników były zgodne z naliczeniami na dowodach wypłat – ustalenie pkt 47 i 48 protokołu.
9. Kwoty przelewów składek na ubezpieczenia społeczne były zgodne z kwotami naliczonymi w deklaracjach. Składki na ubezpieczenia społeczne przelane zostały terminowo – ustalenia pkt 49 i 50 protokołu.
10. Rozliczenie godzin ponadwymiarowych nauczycieli określające ilość godzin do wypłaty zatwierdzał dyrektor 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 pkt 51-55 protokołu.
11. W lipcu 2009 r. wypłacono wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło zawartych z pracownikami w zakresie prowadzenia zajęć pozalekcyjnych. Rachunki do umów o dzieło podlegały bieżącej kontroli wewnętrznej - ustalenie pkt 57 i 58 protokołu.
12. Listy płac zaksięgowane zostały w księgach rachunkowych prawidłowo i zgodnie ze stanem faktycznym. Saldo konta 231 *Rozrachunki z pracownikami* zostały uzgodnione na koniec kontrolowanych miesięcy. Zapisy w ewidencji analitycznej wydatków w par. 4010 dokonane zostały zgodnie ze stanem faktycznym na podstawie wyciągów bankowych dokumentujących dokonanie przelewów wynagrodzeń – ustalenia pkt 59-61 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 wykonanych zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową – ustalenie pkt 62 protokołu.

Dokonane ustalenia wskazują, iż Dyrektor Zespołu Szkół Nr 2 w Swarzędzu wprowadził procedury postępowania, zapewniające odpowiednią kontrolę w zakresie wydatkowania środków publicznych na wynagrodzenia pracowników. Przy dokonywaniu wydatków przestrzegano ustalonych procedur kontroli wewnętrznej.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam:

Na listach płac zamieszczać określenie rodzaju dowodu księgowego, co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (*tekst jednolity z 2009 r. Dz.U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.*).

O sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego proszę powiadomić pisemnie Starostę Poznańskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Do wiadomości:

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