

zapoznawam się

PREZYDENT MIASTA

BAK-0914.1-4/10

08.02.11

IMF

EW

Do publikacji - BIP

8

Kołobrzeg, 09-12-2010

09 GRU. 2010

## **SPRAWOZDANIE z planowanej kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 2 im. J. Wybickiego w Kołobrzegu**

### **Jednostka kontrolowana:**

Zespół Szkół nr 2 im. J. Wybickiego, ul. ppor. J. Śliwińskiego, 78-100 Kołobrzeg.

### **Temat kontroli:**

Prawidłowość przyznawania, naliczania i wypłacania wynagrodzeń pracownikom pedagogicznym.

### **Kontrolę przeprowadził:**

Krzysztof Mielnikiewicz – podinspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR – 1131.III – 114/10 z dnia 11 października 2010 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

### **Okres objęty kontrolą:**

01 styczeń do 30 czerwiec 2010 r.

### **I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

1. Zespół Szkół Nr 2 im. Józefa Wybickiego w Kołobrzegu jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonującą jako jednostka budżetowa, której organem prowadzącym jest Gmina Miasto Kołobrzeg.
2. Kierownikiem jednostki w okresie poddanym kontrolą była Pani Ewa Kamińska, której Prezydent Miasta Kołobrzeg powierzył stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 w Kołobrzegu z dniem 1 kwietnia 2007 roku.
3. Obowiązki głównego księgowego w jednostce od 01 września 1995 roku do chwili obecnej pełni Pani Jadwiga Kluch. Główna księgowa spełnia wymogi wynikające z art. 54, ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku, Nr 157, poz. 1240 ze zm.)
4. W jednostce przyjęto zasady (politykę) rachunkowości poprzez zarządzenie Nr 3/01/2010 r. z dnia 17 stycznia 2010 r. Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2. Zasady (polityka) rachunkowości obowiązuje w jednostce od dnia 01 lutego 2010 roku.
5. Uchwałą Nr XXIX/396/09 Rady Miasta Kołobrzegu z dnia 10 lutego 2009 roku określono wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy oraz wysokość i warunki wypłacania innych składników wynagrodzenia wynikających ze stosunku pracy, a także

szczegółowy sposób obliczania wynagradzania za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw.

6. Kierownik jednostki wprowadził również procedury kontroli zarządczej w zakresie objętym kontrolą, które zostały opisane w dokumentacji z kontroli.

## **II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.**

### **1. ZAKRES KONTROLI:**

**1.1. PROCEDURY KONTROLI ZARZĄDCZEJ W OBSZARZE ZWIĄZANYM Z WYNAGRODZENIAMI PRACOWNIKÓW PEDAGOGICZNYCH.** Kontrolujący na wstępie poddał sprawdzeniu czy obowiązujące w jednostce procedury w sposób prawidłowy zabezpieczają obszar związany z przyznawaniem, naliczaniem i wypłacaniem wynagrodzeń.

**1.2. ZGODNOŚĆ ZATRUDNIENIA Z OBOWIĄZUJĄCYM W OKRESIE OBEJMIJĄCYM KONTROLĘ, ARKUSZEM ORGANIZACYJNYM.** W toku przeprowadzanych czynności kontrolnych sprawdzono, czy stan zatrudnienia w jednostce w okresie poddanym badaniu był zgodny z obowiązującym na ten okres arkuszem organizacyjnym

**1.3. LEGALNOŚĆ I RZETELNOŚĆ PRZYZNAWANIA WYNAGRODZEŃ PRACOWNIKOM PEDAGOGICZNYM.** Kontrolujący poddał sprawdzeniu czy wynagrodzenia dla pracowników pedagogicznych są przyznawane zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz czy w aktach osobowych pracowników pedagogicznych znajdują się dokumenty pozwalające określić wysokości poszczególnych angaży.

**1.4. LEGALNOŚĆ I RZETELNOŚĆ NALICZANIA WYNAGRODZEŃ PRACOWNIKOM PEDAGOGICZNYM.** Poddano sprawdzeniu czy wynagrodzenia zasadnicze wraz z przysługującymi dodatkami naliczono pracownikom pedagogicznym w sposób zgodny z dokumentami źródłowymi.

**1.5. RZETELNOŚĆ, LEGALNOŚĆ I TERMINOWOŚĆ WYPŁACANIA WYNAGRODZEŃ PRACOWNIKOM PEDAGOGICZNYM.** Kontrolujący poddał sprawdzeniu czy wynagrodzenia pracowników pedagogicznych wypłacane były zgodnie z obowiązującymi dokumentami źródłowymi oraz czy były przekazywane terminowo.



### III. WNIOSKI.

1. **ZGODNOŚĆ ZATRUDNIENIA Z ARKUSZEM ORGANIZACYJNYM.** W jednostce na dzień kontroli zatrudnionych było 48 pracowników pedagogicznych. Kontrolujący przeprowadził czynności kontrolne na próbie rzędu 50 % ogółu populacji za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2010 roku. W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że stan zatrudnienia w jednostce w okresie poddanym kontroli był zgodny z obowiązującym na ten okres arkuszem organizacyjnym.
2. **PRYZNAWANIE WYNAGRODZEŃ PRACOWNIKOM PEDAGOGICZNYM.** Czynności kontrolne w tym zakresie wykazały, że w większości przypadków wynagrodzenia dla pracowników są przyznawane zgodnie z obowiązującymi przepisami, a w aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty pozwalające określić wysokości poszczególnych angaży. W każdym przypadku dokumenty, na podstawie których przyznawano lub zmieniano wynagrodzenie, były autoryzowane przez Kierownika jednostki jak i potwierdzane przez pracownika. W 3 przypadkach stwierdzono, że w aktach osobowych nie było dokumentu, który potwierdzałby wyrażenie przez nauczyciela zgody na odpłatną pracę w godzinach ponadwymiarowych powyżej ¼ tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć, co stanowi naruszenie art. 35, pkt. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 roku, Nr 97, poz. 674, z póź. zm.)
3. **NALICZANIE WYNAGRODZEŃ PRACOWNIKOM PEDAGOGICZNYM.** W Zespole Szkół Nr 2 wynagrodzenia zasadnicze wraz z przysługującymi dodatkami pracownikom pedagogicznym naliczono w większości przypadków w sposób prawidłowy, rzetelny oraz zgodny z dokumentami źródłowymi. Wszelkie potrącenia (np. koszty wycieczek, kasa zapomogowo – pożyczkowa, pożyczka mieszkaniowa itp.) następowały po wyrażeniu zgody pracownika (na podstawie stosownych oświadczeń) lub umowy jaką pracownik zawarł z jednostką. Sprawdzeniu poddano również naliczanie pracownikom pedagogicznym wynagrodzenia z tytułu godzin ponadwymiarowych. Czynności kontrolne w tym zakresie wykazały, że w 4 przypadkach naliczono nieprawidłowo ilość godzin ponadwymiarowych co przełożyło się na błędnie wypłacone wynagrodzenie dla pracowników pedagogicznych. W/w uchybienie było konsekwencją błędnego wpisywania jak i sumowania godzin ponadwymiarowych w karcie rozliczeniowej sporządzanej przez nauczycieli.
4. **WYPŁACANIE WYNAGRODZEŃ PRACOWNIKOM PEDAGOGICZNYM.** Czynności kontrolne w tym zakresie wykazały, że wynagrodzenia pracowników wypłacane były zgodnie z obowiązującymi dokumentami źródłowymi, jak również nie stwierdzono,

aby wynagrodzenia były przekazywane nieterminowo. Nie stwierdzono również, aby na listach wypłat poddanych sprawdzeniu występowały naliczenia wynagrodzeń osobom niebędącym pracownikami jednostki. Kwoty wynagrodzeń poszczególnych nauczycieli zawarte na liście wypłat były zgodne z kwotami na wyciągach bankowych, które zostały poddane sprawdzeniu.

Reasumując przeprowadzone czynności kontrolne kontrolujący pozytywnie ocenia przyjęte przez jednostkę procedury kontroli zarządczej w obszarze przyznawania, naliczania i wypłacania wynagrodzeń. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości przy naliczaniu godzin ponadwymiarowych. Co prawda wynika to z błędnego wpisywania oraz sumowania godzin przez samych nauczycieli, niemniej jednak należy zwrócić uwagę, że rozliczanie godzin ponadwymiarowych jest ważnym elementem procesu naliczania, wypłacania wynagrodzeń i istotną rolę w tym zakresie odgrywa rzetelność (należyta staranność) sprawowanej kontroli merytorycznej obejmującej sprawdzanie i zatwierdzanie rozliczeń sporządzanych przez poszczególnych pracowników. Pomimo stwierdzonych uchybień, które nie powinny mieć miejsca, kontrolujący pozytywnie ocenia przyznawanie, naliczanie i wypłacanie wynagrodzeń pracowników pedagogicznych."

Kołobrzeg, dnia 09.12.2010r.

Kontrolujący

PODINSPEKTOR  
ds. KONTROLI

*[Signature]*  
mgr Krzysztof Mielnikiewicz

*Zweryfikowałem  
pod kątem ustawy  
o ochronie danych  
osobowych*  
**KIEROWNIK**  
Biura Audytu Kontroli  
*[Signature]*  
Sławomir Dassow  
10.12.2010

**KIEROWNIK**  
Biura Audytu Kontroli  
*[Signature]*  
Sławomir Dassow

*Dokument nie zawiera treści, której nieuprawnione  
opinie nie mogą mieć jakiegokolwiek wpływu na funkcjonowanie  
zobowiązany przez Urząd Miejski w Kołobrzegu i zakresie kompetencji  
publicznego, funkcjonującego pod dyktando*

**PEŁNOMOCCNIK**  
d/s OCHRONY INFORMACJI WIEJAWNYCH

*[Signature]*  
Marek Hubert

8-02-11