

## Dokumentacja z przebiegu kontroli

**Jednostka kontrolowana:** Zespół Szkół w Kaliszu.

**Rodzaj kontroli:** kontrola problemowa

**Temat kontroli:** Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów :  
sprawozdawczość - wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi.

**Zakres kontroli:**

Sprawozdawczość :

- sprawdzenie danych zawartych w sprawozdaniach z ewidencją księgową i innymi dokumentami
- forma sporządzania sprawozdań
- terminowość sporządzania i przekazywania sporządzonych sprawozdań budżetowych odbiorcom sprawozdań
- przechowywanie kopii sprawozdań budżetowych.

Kontrolę wynagrodzeń pracowników na stanowiskach administracyjnych i stanowiskach obsługi przeprowadzono w zakresie :

1) Przepisów prawa wewnątrznie obowiązującego

- czy w przepisach wewnętrznych jednostki uregulowano zagadnienia dot. wynagrodzeń badanej grupy pracowników?
- czy ww. uregulowania są zgodne z prawem nadrzędnym?

2) Planowania zatrudnienia i planu wynagradzania

- czy jednostka posiada zatwierdzony Plan zatrudnienia na 2013 rok i Plan finansowy wydatków na wynagrodzenia osobowe w 2013 roku?

3) Umów o pracę

- czy umowy o pracę zawierają elementy określone w Kodeksie Pracy (art. 29)
- czy stanowisko, składniki wynagrodzenia miesięcznego, kategoria zaszeregowania wynagrodzenia zasadniczego wynikają z przepisów prawa w tym zakresie?
- czy przyznany i wypłacony dodatek specjalny został odpowiednio uzasadniony stosowanie do art 36 ust. 5 Ustawy o pracownikach samorządowych?
- czy do umów badanej grupy pracowników były wprowadzane zmiany od dnia 01.01.2013 roku?

4) List płac

- czy składniki wynagrodzeń (do wynagrodzenia brutto) ujęte w listach płac wynikają z umów o pracę (zmian do umów o pracę)? [*wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, dodatek za wieloletnią pracę, premia*]
- czy zatwierdzenie listy płac nastąpiło przed datą wypłaty wynagrodzeń?
- czy wynagrodzenia zostały wypłacone w terminach określonych w przepisach prawa i czy odnotowano na listach płac sposób potwierdzenia wypłaty?

5) Nagród

- czy w przepisach wewnętrznych określono warunki przyznawania i wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa?
- czy były wypłacane nagrody inne niż nagroda jubileuszowa?
- jeżeli tak, czy nagrody te były przyznane zgodnie z wewnętrznymi procedurami (np. wnioski o przyznanie nagrody, uzasadnienie i zatwierdzenie)

**Okres objęty kontrolą:** - styczeń i luty 2013 rok – wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi  
- 2012 rok - w zakresie dodatków specjalnych i nagród innych niż nagroda jubileuszowa  
- sprawozdanie Rb-28S za 2012 rok i za m-c styczeń 2013 rok

**Termin przeprowadzenia kontroli:** od 27.02.2013r. do 05.03.2013r.

**Narada pokontrolna odbyła się w dniu:** 26.03.2013r.

**Załączniki:**

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA

WKW.1711.5.2013

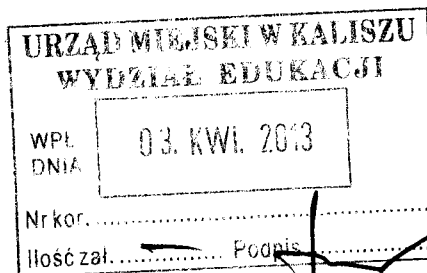
Kalisz, dnia 3 kwietnia 2013r.

**Wystąpienie pokontrolne**

*Pani*

*Agata Dziedzic*

*Dyrektor Zespołu Szkół w Kaliszu*

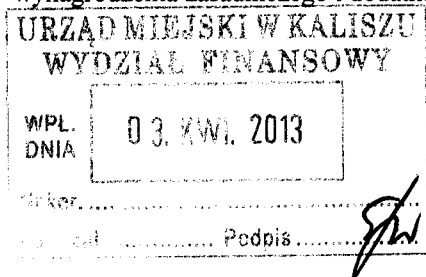


Działając zgodnie z treścią § 26 ust. 1 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 474/2006 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 27.10.2006r. z późn. zm. informuję, że kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów : sprawozdawczość – wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi, przeprowadzona przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wykazała nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania następujących przepisów prawa:

1. Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.)
2. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych ( Dz. U. z 2009r. Nr. 50 poz.398 z późn. zm.)
3. Zarządzenia Nr 11/2011 Dyrektora Zespołu Szkół w Kaliszu z dnia 12.12.2011 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu pracy i regulaminu wynagrodzeń dla pracowników niepedagogicznych z późn. zmianami – Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół w Kaliszu.

**W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

1. W Regulaminie wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół w Kaliszu w § 7 ust. 2. pkt. 3 jest zapis, cyt.: „3 Dodatek specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, w kwocie nie przekraczającej 50% wynagrodzenia zasadniczego” co narusza § 6 rozporządzenia R.M. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych , który stanowi, że cyt.: „dodatek specjalny przysługuje w kwocie wynoszącej co najmniej 20 % i nieprzekraczającej 40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego”.



(str. 8 protokołu kontroli)

2. Brak podania kategorii zaszeregowania w umowach o pracę (z późniejszymi zmianami wniesionymi do tych umów) u 5 pracowników tj. 2 pracowników administracji i 3 pracowników obsługi, to uniemożliwia ustalenie poprawności przyznanej kwoty wynagrodzenia zasadniczego na danym stanowisku pracy, co **narusza Art. 29 Kodeksu pracy w powiązaniu z § 3 rozporządzenia R.M. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i § 6 Regulaminu wynagrodzeń dla pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół w Kaliszu.**

(str. 16 protokołu kontroli)

**W związku z powyższym polecam:**

Doprowadzić do zgodności z prawem, przepisy Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół w Kaliszu w zakresie dodatków specjalnych.

Ponadto w umowach o pracę podawać nazwy stanowisk pracy, kategorię zaszeregowania odpowiadające przepisom prawa w tym zakresie.

W celu wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości **zobowiązuję Panią Dyrektora do wzmożonego nadzoru nad pracą Głównego Księgowego i pozostałych pracowników administracji, jak i do przestrzegania przepisów prawa pracy, a także w zakresie prowadzonej gospodarki finansowej.**

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego, konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Wydziału Edukacji i Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

  
DYREKTOR  
Miasta Kalisza  
Mariusz Pęcherz

Do wiadomości:

- 1) Irena Sawicka  
- Skarbnik Miasta Kalisza,
- 2) Mariusz Witczak  
- Naczelnik Wydziału Edukacji  
Urzędu Miejskiego w Kaliszu



**ZESPÓŁ SZKÓŁ  
UL. WĄSKA 13 62-800 KALISZ**

02

Kalisz, dnia 05-04-2013r.

ZS.081.1.2013

**URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
SEKRETARIAT PREZYDENTA**  
WPL. DNIA **05 -04- 2013**  
Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis *[Signature]*

**Pan Janusz Pęcherz**  
**Prezydent Miasta Kalisza**  
**ul. Główny Rynek 20**  
**62-800 Kalisz**

**URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
KANCELARIA OGÓLNA**  
WPL. DNIA **05. KWI. 2013**  
Nr kor. *0827013.04.08296*  
Ilość zał. .... Podpis .....

W odpowiedzi na pismo z dnia 2 kwietnia 2013r. nr WKW.1711.5.2013 dotyczące wystąpienia pokontrolnego informuję, że nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli zostały wyeliminowane w następujący sposób:

- 1) wprowadzono aneks do regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych, w którym ustalono maksymalną kwotę dodatku specjalnego w kwocie nieprzekraczającej 40% wynagrodzenia zasadniczego;
- 2) kategorie zaszeregowania w umowach o pracę zostały uzupełnione w trakcie kontroli.

**URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
WYDZIAŁ : WYKONAWCZY**  
WPL. DNIA **08. KWI. 2013**  
Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis *[Signature]*

*mgr Agata Dziedzic*  
**DYREKTOR**  
Zespół Szkół  
w Kaliszu

Do wiadomości:

- 1) Irena Sawicka  
- Skarbnik Miasta Kalisza
- 2) Mariusz Witczak  
- Naczelnik Wydziału Edukacji  
Urzędu Miejskiego w Kaliszu