

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Gimnazjum Nr 4 w Kaliszu.

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

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

Zakres kontroli:

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

1) Przepisów prawa wewnętrznie 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)

6) Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych przez Prezydenta Miasta Kalisza po kontroli w 2012 r.

Okres objęty kontrolą: - kwiecień 2013 rok – wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi
- 2012 rok - w zakresie dodatków specjalnych i nagród innych niż nagroda jubileuszowa

Termin przeprowadzenia kontroli: od 16.05.2013r. do 21.05.2013r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 02.07.2013r.

Załączniki:

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

P R E Z Y D E N T
M I A S T A K A L I S Z A

WKW.1711.30.2013

Kalisz, dnia 3 lipca 2013 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Izabela Kurek

Dyrektor Gimnazjum Nr 4

w K a l i s z u

Działając na podstawie § 26 ust. 1 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 474/2006 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 27.10.2006r. z późniejszymi zmianami informuję, że przeprowadzona przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu kontrola problemowa, w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów –wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi, wykazała nieprawidłowości w badanej próbie dokumentów, które są wynikiem nie przestrzegania następujących przepisów prawa:

1. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
2. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 j.t.)
3. Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.)
4. Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Gimnazjum Nr 4 w Kaliszu, wprowadzonego w życie zarządzeniem Nr 37/11 Dyrektora Gimnazjum Nr 4 w Kaliszu z dnia 06 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Gimnazjum Nr 4 w Kaliszu
5. Regulaminu Pracy Gimnazjum Nr 4 w Kaliszu wprowadzonemu w życie zarządzeniem Nr 39/11 Dyrektora Gimnazjum Nr 4 w Kaliszu z dnia 30 grudnia .2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy w Gimnazjum Nr 4w Kaliszu

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zanizenie jednemu pracownikowi wielkości premii regulaminowej za m-c kwiecień 2013 r. w stosunku do wysokości przyznanej, czym naruszono przepis § 11 ust. 5 Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych [...].

Wyrównania wynagrodzenia tytułem premii dokonano w toku wykonywania czynności kontrolnych.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

W
OZ
A-10

03. LIP. 2013

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

(strona 19 -22 protokołu kontroli)

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ FINANSOWY

WPL
DNIA

03. LIP. 2013

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

2. Nie zastosowanie dla wszystkich pracowników jednakowej metody obliczania należnej premii regulaminowej i wynagrodzenia urlopowego za miesiąc kwiecień 2013 r tj. jednemu pracownikowi za czas urlopu wypoczynkowego naliczono wynagrodzenie urlopowe tzw. średnią urlopową, a pozostałym pracownikom też będącym na urlopie wypoczynkowym w m-cu kwietniu 2013 r., nie naliczono wynagrodzenia urlopowego i nie pomniejszono podstawy do wyliczenia premii o dni przebywania na urlopie wypoczynkowym, a także jednemu pracownikowi zaniżono naliczone wynagrodzenie za czas urlopu, **co narusza przepisy art. 172 Kodeksu pracy oraz § 14 Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych[...] i § 14 ust.7 Regulamin pracy [...]**

(strona 21, 22 protokołu kontroli)

3. Nieprawidłowo przeprowadzoną kontrolę, list płac Nr 25 i Nr 26 za m-c kwiecień 2013 r., pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, o czym świadczą błędy w naliczeniach wynagrodzeń osobowych, co narusza art. 54 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, w powiązaniu z art. 21 ust.1 pkt. 6 i art. 22 ust.1 ustawy o rachunkowości.

(strona 18 protokołu kontroli)

4. Niezgodności nazw stanowiska pracy pomiędzy wpisanym w umowę o pracę, a znajdującym się w systemie PABS, co narusza istniejący porządek prawny.

(strona 9, 10 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

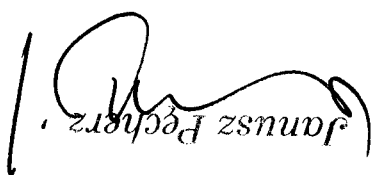
1. Dołożyć większej staranności przy kontroli list płac, aby wyeliminować błędy w naliczaniu wynagrodzeń osobowych pracowników, a stwierdzenie sprawdzenia dowodu księgowego winno być wynikiem rzetelnej oceny prawidłowości sprawdzanej operacji i jej zgodności z prawem.
2. Za czas urlopu wypoczynkowego wszystkim pracownikom obliczać wynagrodzenie metodą zapewniającą zachowanie zasady wyrażonej w art. 172 k. p. o przysługiwaniu za urlop takiego wynagrodzenia jak za pracę. W związku z tym zweryfikować przepisy wewnętrzne z zakresu wynagradzania pracowników za pracę i dostosować je do obowiązujących powszechnie przepisów prawa.
3. Doprowadzić do stanu zgodności nazwy stanowisk pracy pomiędzy strukturą organizacyjną, umowami o pracę oraz systemem PABS.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuje Panią Dyrektora do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego i pracowników administracji, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola nie była kontrolą kompleksową, a tym samym nie objęła wszystkich zagadnień gospodarki finansowej jednostki.

Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne i inne akty normatywne były na bieżąco analizowane, a wskutek zachodzących zmian należy niezwłocznie nowelizować wewnętrzne akty prawne.

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

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia **31 lipca 2013 r.**



Janusz Pecherz

Do wiadomości:

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



Gimnazjum Nr 4 im. Marii Dąbrowskiej
ul. Polna 17, 62 - 800 Kalisz

tel./fax (0-62) 766 29 83 e – mail gimnazjumnr4kalisz@o2.pl
www.gimnazjumnr4kalisz.szkolnastrona.pl
NIP 618-21-05-882

Kalisz, dn. 25.07.2013r.

G4.081.3.2013

Pan
Prezydent
Miasta Kalisza
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

Dyrektor Gimnazjum nr 4 w Kaliszu w odpowiedzi na pismo nr WKW.1711.30.2013 dotyczące przeprowadzonej kontroli problemowej w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wynagradzania pracowników administracji i obsługi informuje:

1. Wzmociono kontrolę list płac.
 2. Poinformowano pismem P. Naczelnika Wydziału Edukacji o braku możliwości uzgodnienia zgodności nazwy stanowisk pracy pomiędzy strukturą organizacyjną, umowami o pracę oraz systemem PABS.
 3. Wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy pracownikom administracji i obsługi obliczany jest metodą zapewniającą zachowanie zasady wyrażonej w art. 172 k.p.
- W celu wyeliminowania nieprawidłowości obliguję się do zwiększenia nadzoru w zakresie prowadzonej gospodarki finansowej.

DYREKTOR
I. Kurek
mgr Izabela Kurek

Do wiadomości:

1. Naczelnik Wydziału Kontroli
 2. Naczelnik Wydziału Edukacji
- Urzędu Miejskiego w Kaliszu

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	
WPL. DNIA	29. LIP. 2013
Nr kor.	Podpis <i>I. Kurek</i>
Ilość zał.	