

Prezydent Miasta Poznania
Ko-III.1711.3.2020

Egzemplarz nr 2...
13.03.
Poznań, dnia 2020 r.

Pani
Irena Roemert-Ciomborowska
Dyrektor Szkoły Podstawowej 84
ul. św. Szczepana 3
61-465 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Z kontroli przeprowadzonej na podstawie upoważnień Prezydenta Miasta Poznania Nr 1831/2017, Nr 1817/2017, z dnia 6 października 2017 r. Przedmiotem kontroli były zagadnienia dotyczące zatrudnienia i wynagradzania pracowników samorządowych na podstawie doboru próby dowodów za 2019 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, w związku z art. 11a ust.3, art. 33 ust. 1, 3, 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Okres objęty kontrolą: rok 2019 i w miarę potrzeb kontrolnych lata wcześniejsze oraz 2020 rok.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 21.01.2020 r. do 22.01.2020 r.

Tryb kontroli: zwykły

WYNIKI KONTROLI

Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości, które przedstawione zostały w przekazanym w dniu 28.01.2020 r. protokole kontroli.

1. Dyrektor jednostki nie zapewnił sobie kontroli nad realizowanymi przelewami ustalając konfigurację uprawnień kwalifikując upoważnione przez niego osoby do grupy „A”. Taka konfiguracja, czyli „każdy z każdym” bez udziału każdorazowo dyrektora jest wbrew zalecanym standardom kontroli zarządczej i może w przyszłości generować nieakceptowane ryzyko nadużyć finansowych.

2. W załączniku nr 1 do regulamin wynagradzania pracowników samorządowych pracodawca nie określił maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania, czym naruszono postanowienia art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Ponadto w regulaminie nie wymieniono wszystkich stanowisk, które są osobowo obsadzone. Dotyczy niżej wymienionych:
- księgowa,
 - referent do spraw kadr,
 - rzemieślnik.
3. Obowiązujący w jednostce regulamin pracy nie zawiera zapisów dotyczących systemów i rozkłady czasu pracy oraz przyjętych okresów rozliczeniowych czasu pracy (dotyczy zadaniowego czasu pracy), czym naruszono postanowienia art. 104¹ ustawy Kodeks pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. tj. z dnia 16 maja 2019 (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040)
4. Zatrudnionym w jednostce na stanowisku księgowej, sekretarza szkoły, rzemieślnika wskazano w umowach pracę kategorii niezgodne załącznikiem nr 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
5. Listy płac nie zawierały daty ich sporządzenia, co narusza postanowienia art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
6. Główna księgowa nie wykonywała w sposób rzetelny kontroli formalno-rachunkowej list płac, na dokumentach brak było daty ich sporządzenia, czym naruszyła postanowienia obowiązującej w jednostce instrukcji obiegu dokumentów.
7. W zakresie gospodarki finansowej dyrektor jednostki naruszyła postanowienia art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych, dopuszczając do podpisania dowodów księgowych (list płac za kwiecień 2019 r.) w miejscu zastrzeżonym dla głównej księgowej, przez osobę, która w kwietniu 2019 r. nie była pracownikiem jednostki. Przywołany przepis art. 53 stanowi, że cyt: (...) *Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej „kierownikiem jednostki”, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki(...).*

ZALECENIA

Wobec powyższego zalecam:

1. Zmienić mechanizmy kontroli w zakresie operacji na rachunkach bankowych jednostki wprowadzając do schematu uprawnień zmiany, które zapewnią ich bezpieczeństwo i transparentność.
2. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami wynikającymi z art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
3. Regulamin pracy uzupełnić o brakujące zapisy dotyczące zadaniowego czasu pracy, zgodnie z dyspozycją art. 104¹ ustawy Kodeks pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. tj. z dnia 16 maja 2019 r.
4. Zatrudnionym w jednostce pracownikom samorządowym w umowach o pracę przypisywać kategorie zaszeregowania osobistego zgodnie z obowiązującymi przepisami.
5. Na listach płac zamieszczać datę ich sporządzenia, zgodnie z postanowieniem art. art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
6. Zobowiązać główną księgową do rzetelnego wykonywania obowiązków w zakresie kontroli formalno – rachunkowej list płac.
7. Ściśle przestrzegać postanowienia art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych, tzn. obowiązki w zakresie kontroli finansowej powierzać pracownikom tej jednostki

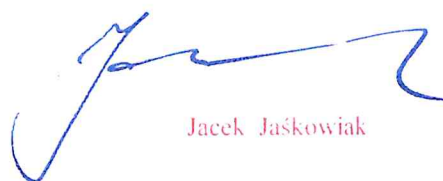
Pouczenie

Zgodnie z § 51 zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, z tym zastrzeżeniem, że zgodnie z art. 55 ust. 4-6, w związku z art. 57 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 ze zm.), oraz w związku z § 52 ust. 1 i 2 wspomnianego zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 7 dni od dnia otrzymania zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, może zgłosić wobec nich zastrzeżenia do Prezydenta Miasta Poznania, za pośrednictwem Dyrektora Biura Kontroli.

Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od dnia otrzymania zaleceń, a w przypadku wniesienia zastrzeżeń do tych zaleceń – w terminie 30 dni od dnia otrzymania pisemnego zawiadomienia o nieuwzględnieniu zastrzeżeń, jest obowiązany powiadomić Prezydenta Miasta Poznania, za pośrednictwem Dyrektora Biura Kontroli, o sposobie realizacji zaleceń, w tym o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 84



Jacek Jaśkowiak



DYREKTOR
Biura Kontroli
Maciej Marcinkowski