

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Ko-III.1711.41.2021

znak sprawy

Ko_I_2022_2_010

numer kontroli

Pani
Katarzyna Jackowska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 106
ul. Janickiego 22
60-542 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli w zakresie gospodarowania funduszem płac, zatrudniania i wynagradzania pracowników samorządowych w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 106 w Poznaniu.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 30 ust. 2 pkt 5, art. 33 ust. 1, 3 i 5, w związku z art. 11a ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz.559 ze zm.), art. 35 ust. 2, w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 528 ze zm.), art. 57 ust. 1 i 2 z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021, poz. 1082 ze zm.).

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 106 przy ul. Janickiego 22 w Poznaniu.

Okres objęty kontrolą: rok 2021 z możliwością rozszerzenia.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 13.12.2022 r.

Tryb kontroli: Kontrola ujęta była w planie kontroli Biura Kontroli na II półroczu 2022 roku, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Prowadzona była w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 listopada 2020 r.

WYNIKI KONTROLI

Przeprowadzone czynności kontrolne w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 106 w Poznaniu ujawniły nieprawidłowości, które zostały szczegółowo przedstawione w przekazanym kontrolowanemu w dniu **20.02.2023 r.** protokole kontroli.

W odniesieniu do kryteriów: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności jednostka kontrolowana działała w sposób prawidłowy z niewielkimi zastrzeżeniami w obszarze przeprowadzonych czynności kontrolnych, który dotyczył prawidłowości gospodarowania funduszem płac, zatrudniania i wynagradzania pracowników samorządowych w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 106 w Poznaniu. Zastrzeżenia dotyczyły ujawnionych niezgodności z przepisami prawa między innymi w zakresie przyznania dodatków specjalnych pracownikom samorządowym w grudniu 2021 r. Dodatki specjalne zostały przyznane i wypłacone pracownikom samorządowym w grudniu 2021 r. dwukrotnie – pierwszy raz wraz z wynagrodzeniem zasadniczym, a drugi raz, jako osobny tytuł wypłaty. Decyzje o przyznaniu dodatku specjalnego, który został wypłacony wraz z wynagrodzeniem zawierały informację, że przyznane zostały za zwiększony zakres obowiązków, bez sprecyzowanego opisu, czego dotyczyły te obowiązki. Natomiast decyzje o przyznaniu dodatku specjalnego, który został wypłacony pracownikom osobno, nie zawierały jakiegokolwiek opisu warunkującego przyznanie tego dodatku.

ZALECENIA

Wobec stwierdzonych nieprawidłowości w toku kontroli zalecam:

1. Powierzenie głównej księgowej w formie pisemnej obowiązków i odpowiedzialności związanej z prowadzeniem rachunkowości przekształconej jednostki, w oparciu o art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
2. Uzupelnienie akt osobowych głównej księgowej szkoły o brakujący dokument w sprawie przekształcenia i zmiany nazwy jednostki, zgodnie z zasadami określonymi w § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej.
3. Naliczanie w listach płac dodatkowych składników wynagrodzeń w kwocie wynikającej z decyzji kierownika jednostki o przyznaniu dodatkowego składnika wynagrodzenia, mając na uwadze zasady określone w § 6 pkt 1 Regulaminu wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 106 w Poznaniu z dnia 01.01.2021 r.
4. Sporządzanie list płac z należytą starannością zachowując przy tym chronologię w numeracji tych dowodów księgowych.
5. Należyte dokonywanie kontroli dowodów księgowych przez główną księgową, zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

6. Zamieszczanie w zawartych z pracownikami porozumieniach dotyczących zmian warunków płacy, pouczenia o przysługującym im prawie odwołania do sądu pracy zgodnie z art. 42 § 1 wz. z art. 30 § 5 ustawy z dnia 26.06.1974 r. Kodeks pracy.
7. Przyznawanie i wypłacanie pracownikom samorządowym dodatków specjalnych na podstawie § 6 pkt 3 Regulaminu wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 106 w Poznaniu z dnia 01.01.2021 r., mając na uwadze przepisy art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych.
8. Wskazywanie właściwej podstawy prawnej w decyzjach kierownika jednostki o przyznaniu dodatków specjalnych pracownikom samorządowym, to jest Regulaminu wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 106 w Poznaniu z dnia 01.01.2021 r.
9. Określanie nazw dodatkowych składników wynagrodzeń dla pracowników szkoły przyznanych decyzją kierownika jednostki, zgodnie z uregulowaniami w zakresie wynagradzania, obowiązujących w jednostce kontrolowanej .

Pouczenie

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 2021 r. poz. 1082 ze zm.) oraz w związku z § 1 ust. 3 i § 52 zarządzenia Nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie zasad i trybów przeprowadzania kontroli z upoważnienia 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 Urzędu Miasta Poznania.

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 sposobie rozpatrzenia 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 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla Dyrektora Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 106 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, dnia 12.05.2023 r.


Jacek Jaśkowiak