



Starosta Poznański

Liceum Ogólnokształcące
im. Mikołaja Kopernika w Puszczykowie
62-041 Puszczykowo

Wpł. 29. 11. 2023

Szanowny Pan

Przemysław Budzyński

Dyrektor

ul. Kasprowicza 3

62-041 Puszczykowo

L.dz. 829/2023... otrzymuję *fakultet*

Wasze pismo z dnia: Znak: Nasz znak: KO.1711.19.2023 Data: 23.11.2023 r.
Sprawa: wystąpienie pokontrolne w związku z przeprowadzoną kontrolą doraźną w zakresie poprawności planowania i dokonywania wydatków na wynagrodzenia w 2023 r.

Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu przeprowadził, w dniach od 25.09.2023 r. do 27.09.2023 r., w Liceum Ogólnokształcącym im. Mikołaja Kopernika w Puszczykowie kontrolę w zakresie poprawności planowania i dokonywania wydatków na wynagrodzenia w 2023 r. Kontrola przeprowadzona została na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP:771/23 z dnia 20.09.2023 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 09.10.2023 r. podpisanym przez dyrektora jednostki w dniu 09.10.2023 r.

W dniu 18.10.2023 r., w piśmie sygn. LO – 072.1.686.2023 dyrektor jednostki złożył dodatkowe informacje do protokołu kontroli.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono:

1. Szczegółowe wyliczenia przewidywanego wykonania budżetu na wynagrodzenia i jego pochodne w okresie od września do grudnia 2023 r., przedstawione zostały w układzie tabelarycznym, w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej w dniu 29.09.2023 r. w formie „Notatki z przeprowadzonych czynności kontrolnych” sygn.KO.1711.00019.2023 i sygn.KO.ZD-00183/23, przekazanej Skarbnik Powiatu.
2. Z uwagi na brak rzetelnych i jednoznacznych dokumentów źródłowych, zespół kontroli dokonał wyliczeń, przyjmując założenia:
 - a) wyliczenie na podstawie średniej z list płac za okres styczeń – sierpień 2023 r. wskazywało na brak środków w budżecie LO Puszczykowo na 2023 r. po dokonaniu przesunięć pomiędzy rozdziałami i paragrafami, w wysokości 99.647,63 bez nagród i premii;
 - b) wyliczenie na podstawie ostatnich list płac z miesiąca września 2023 r. z uwzględnieniem ustawowych podwyżek, regulaminowych nagród i premii wskazywało na brak środków w budżecie



Starosta Poznański

LO Puszczykowo na 2023 r., po dokonaniu przesunięć pomiędzy rozdziałami i paragrafami, w wysokości około 230.000,00 bez nagród i premii.

Ustalenia pkt I.1 – I.3 protokołu.

3. Zespół kontrolny dokonał analizy dokumentów, pism, w których dyrektor Liceum Ogólnokształcącego w Puszczykowie zwracał się o dodatkowe środki finansowe związane z:

a) Utworzeniem stanowiska kierownika internatu.

Kontrolujący ustalili, iż Zarząd Powiatu w Poznaniu wyraził zgodę na utworzenie ww. stanowiska i wskazał, iż środki finansowe pochodzić będą z Funduszu Pomocy. Na dzień przeprowadzania kontroli doraźnej stanowisko nie zostało obsadzone, a zatrudnienie kierownika internatu zaplanowano od dnia 01.01.2024 r. – ustalenia pkt II.1 – II.5 protokołu.

Dyrektor Liceum, w piśmie z dnia 18.10.2023 r., sygn. LO – 072.1.686.2023 poinformował, iż wynagrodzenie kierownika internatu w rozdziale 84510 w okresie od września do grudnia 2023 r. nie zostało zaplanowane, ze względu na przesunięcie zatrudnienia pracownika na styczeń 2024 r.

b) Zatrudnieniem osoby w ramach obsługi szkoły i „zazębienia się wynagrodzeń” oraz wypłatą nieplanowanego ekwiwalentu za urlop.

Kontrolujący ustalili, iż nie nastąpiła sytuacja „zazębienia się wynagrodzeń”, a pracownik wykorzystał cały, należny mu urlop wypoczynkowy – ustalenia pkt II.12 – II.14 protokołu.

c) Zatrudnieniem głównej księgowej na czas zastępstwa za nieobecnego pracownika.

Kontrolujący ustalili, iż w umowie o pracę z dnia 03.04.2023 r. nie określono wszystkich wymaganych zapisami art. 29 § 1 ust. 3 Kodeksu pracy informacji. Okazany, na prośbę Zespołu kontrolnego, dokument pn. „Wymiar Uposażenia” został sporządzony w dniu 01.04.2023 r. (sobota). Dokument nie zawierał informacji o jego przyjęciu przez pracownika. Na zweryfikowanych listach płac (za okres od 01.01.2023 r. do 31.08.2023 r.), przy naliczeniach wynagrodzenia, wskazywano jako składnik wynagrodzenia dla głównej księgowej „dodatek kierowniczy”. Z okazanego dokumentu pn. „Wymiar Uposażenia” wynika, iż ustalono „dodatek funkcyjny” – ustalenie pkt II.16 – II.21 protokołu.

W piśmie sygn. LO – 072.1.686.2023 z dnia 18.10.2023 r. dyrektor jednostki wyjaśnił, iż „nazwa dodatku funkcyjnego dla osoby zatrudnionej na stanowisku kierowniczym wykazanego na liście jako „kierowniczy” jest skrótem od „dodatek funkcyjny na stanowisku kierowniczym”, parametr ten jest ustawieniem systemowym programu Vulcan i nie ma możliwości edytowania nazwy składnika”.



d) Wypłatą ekwiwalentu za urlop nauczycieli.

Kontrolujący ustalili, iż dokonano wypłaty sześciu ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla nauczycieli, z powodu wygaśnięcia stosunku pracy na podstawie art. 66 ust. 2 Karty Nauczyciela. W treści świadectw pracy nauczycieli wskazano błędną/niepełną podstawę prawną rozwiązania stosunku pracy. Zgodnie z obowiązującą ustawą z dnia 26.06.1974 r. Kodeks Pracy (*t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.*) na świadectwach pracy winien zostać wskazany art. 30 § 1 pkt 4 Kodeksu pracy – umowa o pracę rozwiązuje się z upływem czasu na który była zawarta – ustalenie pkt II.6 – II.11 protokołu.

Dyrektor Liceum, w piśmie sygn. LO – 072.1.686.2023 z dnia 18.10.2023 r. zapewnił, iż dokumenty pracownicze będą sporządzane w sposób kompletny i rzetelny, z zachowaniem należytej staranności, ze wskazaniem obowiązujących przepisów.

4. Okazane do kontroli umowa o pracę i wymiar uposażenia głównej księgowej oraz okazane do kontroli świadectwa pracy nie zawierały znamion/oznaczeń świadczących o ich przechowywaniu w odpowiedniej części akt osobowych pracownika, co stoi w sprzeczności z § 4 pkt 1 w związku z § 3² pkt 2 *Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 2369)* – ustalenia pkt II.15 i II.22 protokołu.
5. Celem dokonania poprawnej weryfikacji poprawności planowania i dokonywania wydatków na wynagrodzenia w 2023 roku Zespół kontrolny poprosił główną księgową o wydruk Dziennika z programu księgowego Finanse Vulcan.

Kontrolującym nie okazano ww. Dziennika. Główna księgowa poinformowała, iż nie może przedłożyć Dziennika, ponieważ generowany wydruk Dziennika z programu Finanse Vulcan nie zawiera zapisów księgowych.

Brak Dziennika narusza zasadę określoną w art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (*t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.*) – zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi – ustalenia pkt II.23 – II.29 protokołu.

W piśmie sygn. LO – 072.1.686.2023 z dnia 18.10.2023 r. dyrektor jednostki poinformował, iż „księgowania w dzienniku programu Vulcan zostały uzupełnione i na trwałe zapisane w dzienniku, co umożliwia ich poprawny wydruk”.



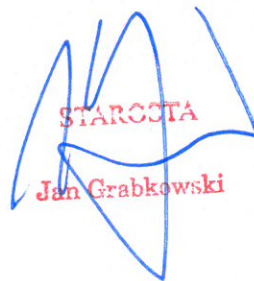
Starosta Poznański

W związku z ustaleniami kontroli zalecam:

1. Dokonując zmian w planie finansowym jednostki, jak również sporządzając plan finansowy, przestrzegać zapisów, o których mowa w art. 11 ust. 3 i art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) oraz Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1718 ze zm.).
2. Sporządzać umowy o pracę zgodnie z art. 29 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. 2023 r. poz. 1465 ze zm.).
3. W przypadku rozwiązania stosunku pracy stosować tryby określone w art. 30 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz.U. 2023 r. poz. 1465 ze zm.).
4. Dokumenty pracownicze przechowywać zgodnie z zapisami rozdziału 2 Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 2369).
5. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności, zgodnie z zasadami określonymi w art. 14 tej ustawy.

Powyższe zalecenia pokontrolne wydano do wprowadzenia i stosowania na bieżąco.

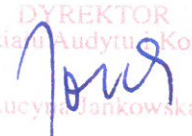
O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę powiadomić pisemnie Starostę Poznańskiego w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego pisma.


STAROSTA
Jan Grabkowski

Do wiadomości:

1. Zarząd Powiatu w Poznaniu
2. Wydział Edukacji
3. KO a/a

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli


Lucyna Jankowska