

Protokół

z wewnętrznej kontroli finansowej (kontrola problemowa) przeprowadzonej w Zespole Obsługi Szkół Buczkowicach Przedszkoli w Buczkowicach przez Bożenę Szczepańczyk działającą na podstawie upoważnienia nr 24 /2009 z dnia 21 września 2009r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach mieszczącego się przy ul. Szkolnej 815.

Kontrolę przeprowadzono w dniach:

od 13 października 2009r. do 27 października 2009r.

1. Zakres i tematyka kontroli:

Zasadność i legalność wydatkowania środków budżetowych w roku 2009 (wg stanu na dzień 30 czerwca 2009r.) ze szczególnym uwzględnieniem zachowania wymaganych procedur dokumentowania wydatków ze środków publicznych.

Zakresem kontroli objęto wynagrodzenia osobowe za okres od 01.01.2009r. do 30.06.2009r.

Badaniem objęto wymagane ustawą 5% wydatków nadzorowanej jednostki planowanych na 2009r. zgodnie z art.46 ust.1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz.2104 ze zm.)

Według planu finansowego na rok 2009 wydatki (po zmianach) zaplanowano w kwocie 417.527,00 zł. Wskazana do kontroli dokumentacja na wynagrodzenia pracowników w kwocie 77.607,61 zł (wykonanie na 30 czerwca 2009r.) stanowi 18,58 % ogólnych wydatków Zespołu Obsługi Szkół i



Przedszkoli (kserokopia sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na 30.06.2009r. stanowi załącznik nr 1).

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania poszczególnych składników wynagradzania pracowników Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz wrywkowo sprawdzono wydruki kart wynagrodzeń za okres V-VI 2009r. a w przypadku Kierownika ZOŚiP uwzględniono również miesiąc IV 2009r. Sprawdzenia legalności wypłaconych wynagrodzeń dokonano w odniesieniu do pracowników ZOŚiP w oparciu o angaże zwracając uwagę na przyznane kategorie zaszeregowania, stawki wynagrodzenia zasadniczego, wysokość dodatku funkcyjnego oraz pozostałych składników wypłacanych pracownikom w okresie poddanym kontroli.

Sprawdzono również prawidłowość prowadzenia dokumentacji pracowniczej (akta osobowe pracownika).

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach, zwany w dalszej części protokołu ZOŚiP został powołany Uchwałą Nr XIX/143/97 Rady Gminy w Buczkowicach z dnia 04 kwietnia 1997r. w sprawie powołania gminnej jednostki organizacyjnej p.n. „Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli”.

Podstawowe zasady działalności jednostki określa Statut wprowadzony Uchwałą Nr XX/155/97 Rady Gminy w Buczkowicach z dnia 26 czerwca 1997r. w sprawie nadania Statutu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach.



Kierownikiem ZOSiP w Buczkowicach jest Pani Agnieszka Gasek, która objęła ww. stanowisko Uchwałą Nr 7 Zarządu Gminy Buczkowice z dnia 25 kwietnia 1997r.

W chwili przeprowadzania kontroli Głównym Księgowym ZOSiP jest Pani Irena Jasek.

Wyjaśnień w toku kontroli udzielała Pani Agnieszka Gasek- Kierownik ZOSiP.

2.1. ZOSiP w zakresie spraw obejmujących przedmiot kontroli działa na podstawie:

- 1) Uchwały Nr XIX/143/97 Rady Gminy w Buczkowicach z dnia 04 kwietnia 1997r. w sprawie powołania gminnej jednostki organizacyjnej p.n. „Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli”.
- 2) Uchwały Nr XX/155/97 Rady Gminy w Buczkowicach z dnia 26 czerwca 1997r. w sprawie nadania Statutu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach.
- 3) Uchwały Nr 7 Zarządu Gminy Buczkowice z dnia 25 kwietnia 1997r. w sprawie powołania Pani Agnieszki Gasek na Kierownika Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach,

oraz w zakresie ustalania wynagrodzeń pracowniczych:

- 1) Ustawy z dnia 3 marca 2000r. o wynagrodzeniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. z 2000, Nr 26, poz.306)

Agas

- 2) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005r. Nr 146, poz.1222 ze zm.),
- 3) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2009r. nr 50, poz.398)
- 4) Uchwały Nr XXXVII/279/05 Rady Gminy Buczkowice z dnia 26 października 2005r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Buczkowice.
- 5) Uchwały Nr VII/28/07 Rady Gminy Buczkowice z dnia 28 marca 2007r. w sprawie ustalenia wartości jednego punktu w złotych w celu określania miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostce organizacyjnej gminy-Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach,
- 6) Regulaminu Premiowania pracowników ZOSiP w Buczkowicach (obowiązujący od 01.10.2005r. z aneksem od 01.11.2005r.),
- 7) Regulaminu wynagradzania wprowadzonego Zarządzeniem wewnętrznym Nr 1/2009 Kierownika Zespołu Obsługi Szkół Buczkowicach Przedszkoli w Buczkowicach z dnia 7 kwietnia 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach,
- 8) Zarządzenia Nr 20/2009 Wójta Gminy Buczkowice z dnia 07 kwietnia 2009r. w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników jednostek organizacyjnych,

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość naliczania poszczególnych składników wynagradzania pracowników zatrudnionych w

H. Gaweł

ZOSiP za okres od 1 stycznia 2009r. do dnia 30 czerwca 2009r. oraz poddano kontroli dokumentację pracowniczą niżej wymienionych osób:

- 1) Symbol pracownika: 6001/206001
- 2) Symbol pracownika: 10001/210001
- 3) Symbol pracownika: 3001/203001
- 4) Symbol pracownika: 23001/223001
- 5) Symbol pracownika: 20001/220001

Kontroli poddano dokumentację wg wskazanych powyżej pozycji, tj. od poz. nr 1 do poz. nr 4.

Ad.1

Symbol pracownika: 6001/ 206001

Przy ustalaniu wynagrodzenia miesięcznego kierowano się:

- 1) Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005r. Nr 146, poz.1222 ze zm.),
- 2) Ustawą z dnia 3 marca 2000r. o wynagrodzeniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. z 2000, Nr 26, poz.306)

Do 31.03.2009r.

Symbol pracownika	Kat. Zaszeregowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny określony kwotowo	Dodatek za wysługę lat % wynagrodzenia zasadniczego	Premia % wynagrodzenia zasadn.	Razem wynagrodzenie miesięczne
6001/ 206001	-	2.544,00 zł	350,00 zł	13%	20%	3.733,52 zł
				330,72 zł	508,80 zł	

h. Jankow

W związku ze zmianą przepisów dotyczącą zasad ustalania wynagradzania w stosunku do pracowników kontrolowanej jednostki wprowadzonych Ustawą z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych, zasady wynagradzania od dnia 01.04.2009r. ustalono w oparciu o Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2009r. nr 50, poz.398) oraz Regulaminu Wynagradzania wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2009 Kierownika Zespołu Obsługi Szkół Buczkowicach Przedszkoli w Buczkowicach z dnia 7 kwietnia 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach,

Działając na zasadnie porozumienia stron

od 01.04.2009r. do 30.04.2009r.

Symbol pracownika	Kat. Zaszeregowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny % najniższego wynagrodzenia zasadniczego określonego w Rozporządzeniu w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych	Dodatek za wysługę lat % wynagrodzenia zasadniczego	Razem wynagrodzenie miesięczne
6001/ 206001	XIX	3.300,00 zł	wg stawki 6 tj. 35%	13%	4.114,00 zł
			385,00 zł	429,00 zł	

h. Gawor

od 01.05.2009r. do 31.05.2009r.

Symbol pracownika	Kat. Zaszeregowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny % najniższego wynagrodzenia zasadniczego określonego w Rozporządzeniu w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych	Dodatek za wysługę lat % wynagrodzenia zasadniczego	dodatek specjalny % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	Razem wynagrodzenie miesięczne
6001/ 206001	XTX	3.300,00 zł	wg stawki 6 tj. 35%	13%	40%*	5.588,00 zł
			385,00 zł	429,00 zł	1.474,00 zł	

* Dodatek specjalny przyznano na okres od **01.05.2009r. do 31.05.2009r.**

od 01.06.2009r.

Symbol pracownika	Kat. Zaszeregowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny % najniższego wynagrodzenia zasadniczego określonego w Rozporządzeniu w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych	Dodatek za wysługę lat % wynagrodzenia zasadniczego	Razem wynagrodzenie miesięczne
6001/ 206001	XTX	3.300,00 zł	wg stawki 6 tj. 35%	13%	4.114,00 zł
			385,00 zł	429,00 zł	

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż **listy płac** obejmujące miesiące: IV,V,VI 2009r. zawierają inne składniki wynagrodzenia miesięcznego niż ustalone dla pracownika w dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych. Różnice z list płac w stosunku do angażu dotyczą:

1) w miesiącu – kwiecień 2009r.



- a) kwota wynagrodzenia zasadniczego (3.641,00 zł) została zawyżona w dokumentacji księgowej o kwotę **341,00 zł**,
- b) dodatek za wysługę lat (473,33 zł) podwyższono w dokumentacji księgowej o kwotę **44,33 zł**

Ponadto w dokumentacji księgowej nie uwzględniono kwoty dodatku funkcyjnego przyznanego pracownikowi w wysokości **35%** najniższego wynagrodzenia zasadniczego określonego dla pracownika odrębnymi przepisami, tj. **385,00 zł**.

2) w miesiącu – maj 2009r.:


- a) kwota wynagrodzenia zasadniczego (3.641,00 zł) została zawyżona w dokumentacji księgowej o **341,00 zł**,
- b) wysokość dodatku specjalnego zmniejszono w dokumentacji księgowej o kwotę **17,60 zł**,
- c) dodatek za wysługę lat podwyższono w dokumentacji księgowej o kwotę **44,33 zł**

Ponadto w dokumentacji księgowej nie uwzględniono kwoty dodatku funkcyjnego przyznanego pracownikowi w wysokości **35%** najniższego wynagrodzenia zasadniczego określonego odrębnymi przepisami, tj. **385,00 zł**.

3) w miesiącu: czerwiec 2009r.:

Pracownikowi wypłacono dodatek specjalny w wysokości **17,60 zł**, co do którego nie nabył prawa. W wyniku zaistniałego błędu wynagrodzenie miesięczne pracownika zostało zwiększone w dokumentacji księgowej o kwotę **17,60 zł**.

W związku z nieprawidłowym określeniem w dokumentacji księgowej poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego w miesiącu: kwiecień 2009r. wypłacono pracownikowi o 0,33 zł więcej od kwot wskazanych w angażu; w miesiącu: maj 2009r. pracownik otrzymał niższe wynagrodzenie o



17,27 zł a w miesiącu: czerwiec 2009r. ponownie wypłacono pracownikowi wynagrodzenie miesięczne zwiększone o kwotę 17,93 zł. Biorąc pod uwagę ogólną kwotę wynagrodzenia obejmującą miesiące IV-V 2009r., którą pracownik winien otrzymać uwzględniając poszczególne składniki wskazane w angażach z dnia 22.04.2009r.; 04.05.2009r. oraz 01.06.2009r. a kwoty określone w dokumentacji księgowej pracownikowi zwiększono wynagrodzenie o kwotę 0,66 zł.

Wyjaśnienia pracodawcy, co zaistniałych błędów stanowią **załącznik nr 2** do protokołu.

Ad.2

Symbol pracownika: 10001/210001

Przy ustalaniu wynagrodzenia miesięcznego kierowano się:

- 1) Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005r. Nr 146, poz.1222 ze zm.),
- 2) Regulaminem premiowania pracowników ZOSiP,
- 3) Uchwałą Nr XXXVII/279/05 Rady Gminy Buczkowice z dnia 26 października 2005r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Buczkowice.
- 4) Uchwałą Nr VII/28/07 Rady Gminy Buczkowice z dnia 28 marca 2007r. w sprawie ustalenia wartości jednego punktu w złotych w celu określania miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostce organizacyjnej gminy-Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach,



Od dnia 01.01.2009r. (pismo z dnia 24.03.2009r.)

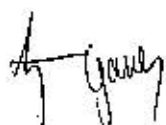
Symbol pracownika	Kat. Zaszeregowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny % najniższego wynagrodzenia zasadniczego	Dodatek za wysługę lat % wynagrodzenia zasadniczego	Premia % wynagrodzenia zasadniczego	Razem wynagrodzenie miesięczne
10001/ 210001	XVIII	2.485,00 zł	-	20%	20%	3.879,00 zł
			400,00 zł	497,00 zł	497,00 zł	

Na określoną kwotę wynagrodzenia zasadniczego składa się:

- **wynagrodzenie najniższe: 770,00 zł** (*Uchwała Nr XXXVII/279/05 Rady Gminy Buczkowice z dnia 26 października 2005r.*),
- **liczba punktów: 302** (*Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego*),
- **wartość jednego punktu w wys. 5.00 zł** (*Uchwała Nr VII/28/07 Rady Gminy Buczkowice z dnia 28 marca 2007r.*),

Wynagrodzenie zasadnicze podwyższono zgodnie z §3 ust.5 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego.

Tabela nr 1 określająca stawki wynagrodzenia zasadniczego stanowiąca załącznik nr 3 do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005r. Nr 146, poz.1222 ze zm.) – wskazywała na konieczność określenia przy ustalaniu wysokości dodatku funkcyjnego zarówno procentowej jak i kwotowej stawki dodatku funkcyjnego w stosunku do pracowników zatrudnionych na stanowisku



– Główny księgowy, a nie jak to wskazano wyłącznie kwoty tegoż dodatku. *Zmiana sposobu określania dodatku funkcyjnego dla tej grupy pracowniczej została zmieniona Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 kwietnia 2008r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2008r. nr 73, poz.430).* Z przyznanej pracownikowi kwoty nie wynika, jaką stawkę dodatku funkcyjnego przyznano pracownikowi oraz jaki zastosowano procent najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego przez Radę (w tym przypadku – 770,00 zł). Wyjaśnienie pracodawcy w powyższej kwestii stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

W związku ze zmianą przepisów dotyczącą zasad ustalania wynagradzania w stosunku do pracowników kontrolowanej jednostki wprowadzonych Ustawą z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych, zasady wynagradzania od dnia 01.04.2009r. ustalono w oparciu o Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2009r. nr 50, poz.398) oraz Regulaminu Wynagradzania wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2009 Kierownika Zespołu Obsługi Szkół Buczkowicach Przedszkoli w Buczkowicach z dnia 7 kwietnia 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach,

[Signature]

Działając na zasadnie porozumienia stron
z dniem 01 kwietnia 2009r. (pismo z dnia 22.04.2009r.)

Symbol pracownika	Kat. Zaszeregowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny % najniższego wynagrodzenia zasadniczego określonego w Rozporządzeniu w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych oraz Regulaminu Wynagradzania	Dodatek za wysługę lat % wynagrodzenia zasadniczego	Razem wynagrodzenie miesięczne
10001/ 210001	XVI	3.487,00 zł	-	20%	4.184,40 zł
			-	697,40 zł	

Ad.3

Symbol pracownika: 3001/203001

Przy ustalaniu wynagrodzenia miesięcznego kierowano się:

- 1) Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005r. Nr 146, poz.1222 ze zm.),
- 2) Uchwałą Nr XXXVII/279/05 Rady Gminy Buczkowice z dnia 26 października 2005r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Buczkowice.
- 3) Uchwałą Nr VII/27/07 Rady Gminy Buczkowice z dnia 28 marca 2007r. w sprawie ustalenia wartości jednego punktu w złotych w celu określania miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników

A. Gaweł

samorządowych zatrudnionych w jednostce organizacyjnej gminy- ZOSiP
w Buczkowicach,

Pismo z dnia 24.03.2009r. (angaż od 01.01.2009r.)

Symbol pracownika	Kat. Zaszeregow.	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny % najniższego wynagrodzenia zasadniczego	Dodatek za wysługę lat % wynagrodzenia zasadniczego	premia	Razem wynagrodzenie miesięczne
3001/ 203001	XV	2.260,00 zł	-	20%	20%	3.164,00 zł
				452,00 zł	452,000 zł	

Na określoną kwotę wynagrodzenia zasadniczego składa się:

- **wynagrodzenie najniższe: 770,00 zł** (*Uchwała Nr XXXVII/279/05 Rady Gminy Buczkowice z dnia 26 października 2005r.*),
- **260 punktów**, (*Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego*),
- **wartość jednego punktu w wys. 5.00 zł** (*Uchwałą Nr VII/27/07 Rady Gminy Buczkowice z dnia 28 marca 2007r.*),

Wynagrodzenie zasadnicze podwyższono zgodnie z §3 ust.5 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego.

W związku ze zmianą przepisów dotyczącą zasad ustalania wynagradzania w stosunku do pracowników kontrolowanej jednostki wprowadzonych Ustawą z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych, zasady wynagradzania od dnia 01.04.2009r. ustalono w oparciu

f. Gaoz

o Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2009r. nr 50, poz.398) oraz Regulaminu Wynagradzania wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2009 Kierownika Zespołu Obsługi Szkół Buczkowicach Przedszkoli w Buczkowicach z dnia 7 kwietnia 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach.

Działając na zasadzie porozumienia stron

Pismo z dnia 22.04.2009r. od 1 kwietnia 2009r.

Symbol pracownika	Kat. zaszczeręgowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny % najniższego wynagrodzenia zasadniczego określonego w Rozporządzeniu w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych oraz Regulaminie Wynagradzania	Dodatek za wysługę lat % wynagrodzenia zasadniczego	Razem wynagrodzenie miesięczne
3001/ 203001	x	2.796,00 zł	-	20%	3.355,20 zł
				559,20 zł	

Ad 4

Symbol pracownika: 23001/223001

Przy ustalaniu wynagrodzenia miesięcznego kierowano się:

- 1) Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005r. Nr 146, poz.1222 ze zm.),
- 2) Uchwałą Nr XXXVII/279/05 Rady Gminy Buczkowice z dnia 26 października 2005r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia

zasadniczego pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Buczkowice.

- 3) Uchwałą Nr VII/27/07 Rady Gminy Buczkowice z dnia 28 marca 2007r. w sprawie ustalenia wartości jednego punktu w złotych w celu określania miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostce organizacyjnej gminy- ZOSiP w Buczkowicach,

Pismo z dnia 24.03.2009r. (obowiązuje od 01.01.2009r.)

Symbol pracownika	Kat. zaszeregowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny % najniższego wynagrodzenia zasadniczego	Dodatek za wysługę lat % wynagrodzenia zasadniczego	Premia % wynagrodzenia zasadniczego	Razem wynagrodzenie miesięczne
23001/ 223001	XII	1.851,00 zł	-	-	20%	2.221,20 zł
					370,20 zł	

Na określoną kwotę wynagrodzenia zasadniczego składa się:

- **wynagrodzenie najniższe: 770,00 zł** (Uchwała Nr XXXVII/279/05 Rady Gminy Buczkowice z dnia 26 października 2005r.),
- **182,5** (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego),
- **wartość jednego punktu w wys. 5.00 zł** (Uchwałą Nr VII/27/07 Rady Gminy Buczkowice z dnia 28 marca 2007r.),

Pracodawca podwyższając wynagrodzenie zasadnicze ustalone na podstawie powyższych składników z §3 ust.5 Rozporządzenia Rady Ministrów z



dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego winien przyznać pracownikowi kwotę wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 1.850,75 zł. Zaokrąglenie zastosowane przez kierownika spowodowało przekroczenie uprawnień wynikających z powyższego Rozporządzenia o kwotę **0,25 zł.**, co spowodowało również wzrost wysokości dodatku za wysługę lat o kwotę **0,05 zł** miesięcznie. Wynagrodzenie miesięczne zostało zwiększone o kwotę **0,30 zł** w okresie **od 1.01.2009r. do 31.03.2009r.**

Wyjaśnienie pracodawcy co do zaistniałego błędu stanowi załącznik **nr 4 do protokołu.**

W związku ze zmianą przepisów dotycząca zasad ustalania wynagradzania w stosunku do pracowników kontrolowanej jednostki wprowadzonych Ustawą z dnia 21 listopada 2009r. o pracownikach samorządowych, zasady wynagradzania od dnia 01.04.2009r. ustalono w oparciu o Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2009r. nr 50, poz.398) oraz Regulaminu Wynagradzania wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2009 Kierownika Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach z dnia 7 kwietnia 2009r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach,

H. Gory

Działając na zasadnie porozumienia stron

Pismo z dnia 22.04.2009r.(obowiązuje od dnia 01.04.2009r.)

Symbol pracownika	Kat. zaszerzgowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny % najniższego wynagrodzenia zasadniczego	Dodatek za wystęg łst % wynagrodzenia zasadniczego	Razem wynagrodzenie miesięczne
23001/ 223001	VI	2.221,20 zł	-	-	2.221,20 zł
				-	

od.5.

Symbol pracownika: 10001

Przy ustalaniu wynagrodzenia miesięcznego kierowano się:

- 1) Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005r. Nr 146, poz.1222 ze zm.),
- 2) Uchwałą Nr XXXVII/279/05 Rady Gminy Buczkowice z dnia 26 października 2005r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Buczkowice.
- 3) Uchwałą Nr VII/27/07 Rady Gminy Buczkowice z dnia 28 marca 2007r. w sprawie ustalenia wartości jednego punktu w złotych w celu określania miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostce organizacyjnej gminy- ZOŚiP w Buczkowicach,

f. Gawry

Pismo z dnia 24.03.2009r. (obowiązuje od 01.01.2009r.)

Symbol pracownika	Kat. zaszeregowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny % najniższego wynagrodzenia zasadniczego	Dodatek za wysługę lat % wynagrodzenia zasadniczego	Premia % wynagrodzenia zasadniczego	Razem wynagrodzenie miesięczne
20001/ 223001	xv	258,61 zł	-	-	20%	310,33 zł
				-	51,72 zł	

Na określoną kwotę wynagrodzenia zasadniczego składa się:

- **wynagrodzenie najniższe: 770,00 zł** (*Uchwała Nr XXXVII/279/05 Rady Gminy Buczkowice z dnia 26 października 2005r.*),
- **brak liczby punktów przyznanych pracownikowi**, (*Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego*),
- **wartość jednego punktu w wys. 5.00 zł** (*Uchwałą Nr VII/27/07 Rady Gminy Buczkowice z dnia 28 marca 2007r.*),

Ustalając wysokość wynagrodzenia zasadniczego nie wskazano przyznanej pracownikowi liczby punktów dla przyznanej pracownikowi kategorii zaszeregowania na podstawie, którego ustalone zostało wynagrodzenie zasadnicze. Zgodnie z par. 3 pkt.3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005r. Nr 146, poz. 1222) miesięczne kwoty wynagrodzenia zasadniczego miały stanowić sumę najniższego wynagrodzenia



zasadniczego oraz iloczynu punktów, ustalonych dla poszczególnych kategorii wskazanych w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego rozporządzenia i wartości jednego punktu. Pominiecie tak istotnego składnika, jakim jest liczba przyznanych pracownikowi punktów nie pozwala w sposób jasny i czytelny określić, jaką liczbę punktów zastosował pracodawca ustalając wynagrodzenie zasadnicze.

Biorąc pod uwagę posiadane przez pracownika wykształcenie, pracodawca nie uwzględnił wymagań kwalifikacyjnych (wykształcenia) zatrudniając pracownika na stanowisku pracy: starszy specjalista.

Kontrola wykazała, iż pracodawca pominął jeden ze składników wynagrodzenia miesięcznego, tj. dodatku za wysługę lat, do którego pracownik nabył prawo z chwilą zatrudnienia, tj. od dnia 01.01.2007r. Według dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych, pracownik z chwilą zatrudnienia miał prawo do 20% wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z § 7 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005r. Nr 146, poz. 1222) który stanowi, że: *" Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wysługę lat wlicza się wszystkie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze"*.

W wyniku zaistniałego błędu pracownik otrzymywał niższe wynagrodzenie od momentu jego zatrudnienia.

Kontrola wykazała ponadto nieprawidłowość dotyczącą stosowanych potrąceń z wynagrodzenia pracownika. Z przedłożonej dokumentacji księgowej wynika, iż w miesiącu maj oraz czerwiec 2009r. w wyniku zastosowanych potrąceń pracownik nie otrzymał wynagrodzenia. Zgodnie z przepisami Kodeksu pracy z zakresu ochrony wynagrodzenia za pracę, zarówno przy potrąceniach przymusowych jak i dobrowolnych, gdzie zgoda na piśmie jest

B. Gaweł

niezbędna, trzeba uwzględnić kwotę wolną od potrąceń, o której mowa w art. 87[1] Kodeksu pracy. Ponadto regulacja zawarta w art. 91 Kodeksu pracy nie dopuszcza nieograniczonej swobody pracodawcy w dokonywaniu nawet za zgodą pracownika, potrąceń wszelkich należności z pracowniczego wynagrodzenia za pracę. Nic jednak nie stoi na przeszkodzie, aby po wypłacie wynagrodzenia pracownik samodzielnie przekazywał kwoty na poczet spłaty np. składki swojego ubezpieczenia lub raty do kasy zapomogowo – pożyczkowej.

Wyjaśnień, co do zaistniałej nieprawidłowości udzieliła pisemnie Pani Agnieszka Gasek. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 5 do protokołu.

W związku ze zmianą przepisów dotyczącą zasad ustalania wynagradzania w stosunku do pracowników kontrolowanej jednostki wprowadzonych Ustawą z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych, zasady wynagradzania od dnia 01.04.2009r. ustalono w oparciu o Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2009r. nr 50, poz.398) oraz Regulaminu Wynagradzania wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2009 Kierownika Zespołu Obsługi Szkół Buczkowicach Przedszkoli w Buczkowicach z dnia 7 kwietnia 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach,



Działając na zasadzie porozumienia stron
Pismo z dnia 22.04.2009 okres od 01.04.2009r.

Symbol pracownika	Nr pozycji	Kat. zaszerzgowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny % najniższego wynagrodzenia zasadniczego określonego w Rozporządzeniu w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych	Dodatek za wysługę lat % wynagrodzenia zasadniczego	Razem wynagrodzenie miesięczne
20001	5	x	310,00 zł	-	-	310,00 zł

Kontrola wykazała, iż pracodawca ponownie pominął jeden ze składników wynagrodzenia miesięcznego, tj. dodatku za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. **62,00 zł**.

W trakcie kontroli wypłacania wynagrodzeń ustalono:

- 1) Listy płac sporządzane (w oparciu o dokumenty źródłowe) techniką komputerową, sporządzane przez specjalistę ds. płac, zatwierdzane do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

Uwagi, co do sposobu gromadzenia dokumentacji pracowniczej (akta osobowe) przekazano pracodawcy ustnie podczas kontroli, znaczące uchybienia zamieszczono w protokole.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano.

Kierownika Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach poinformowano o przysługujących uprawnieniach, tj. o prawie zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń, co do faktów ustalonych w protokole oraz o prawie zgłoszenia zarządzającemu kontrolę pisemnych wyjaśnień dotyczących okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli w terminie siedmiu dni od daty podpisania protokołu.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Pani Agnieszka oświadczyła, iż zastrzeżeń nie wnosi.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod numerem 3/2009r.

Buczkowice, dnia 27.10.2009r.

ZESPÓŁ OBSŁUGI
SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI
w Buczkowicach
33-374 Buczkowice, ul. Szkolna 816
tel. 033 817 71 27, 033 817 84 24
IP: 837-18-59-893, REGON: 070315779

Główny Inżynier

Irena Jurek

Kierownik Zespołu

mgr Agnieszka Gasek

Jożena
Lupay

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
Rb-28S MIESIĘCZNE / ROCZNE SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW BUDŻETOWYCH
JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Adresat
Wójt Gminy
Buczkowice

Numer identyfikacyjny REGION

samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego¹⁾
za okres od początku roku do dnia: 30-06-2009

Nazwa województwa				śląskie				SYMBOL				Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję			
Nazwa powiatu/związku				bielski				WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.		ZWIĄZEK JST	TYP ZW.	
Nazwa gminy/związku				BUCZKOWICE				24	02	03	2				
Klasyfikacja budżetowa				Plan				Wydatki wykonane		Zaangażowanie wg stanu na koniec okr. spraw.				w tym wymagalne:	
dział	rozdział	paragraf	(po zmianach)	5	6	Ogółem	7	8	9	powstało w latach ubiegłych				powstało w roku bieżącym	
1	2	3	4												
801	80113	4300	57 800,00	30 272,94	30 272,94										
801	80113	85214	57 800,00	30 272,94	30 272,94										
801	80114	3020	1 000,00		0,00										
801	80114	4010	169 200,00	159 532,08	77 607,61										
801	80114	4040	14 000,00	13 323,32	13 323,32										
801	80114	4110	30 660,00	27 500,00	12 287,37										
801	80114	4120	4 680,00	4 200,00	2 173,46										
801	80114	4170	7 700,00	4 400,00	4 400,00										
801	80114	4210	6 800,00	2 863,98	2 863,98										
801	80114	4260	2 900,00	1 654,07	1 421,77		232,30								
801	80114	4270	1 000,00		0,00										
801	80114	4280	200,00		0,00										
801	80114	4300	5 740,00	4 744,11	4 744,11										
801	80114	4350	1 700,00	724,68	724,68									Kierownik Zespołu	

Kodowa		Plan (po zmianach)	Zaangazowanie	Wydatki wykonane		Ogółem	w tym: ymaginalne:		Wydatki, które nie wymagały z upływem roku budżetowego (art. 191 ust. 1a i 2 ustawy o finansach publicznych)
				Zaangazowanie	Wydatki wykonane		powstałe w latach ubiegłych	powstałe w roku bieżącym	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
801	80114	4370	3 000,00	1 441,06	1 441,06				
801	80114	4410	500,00		0,00				
801	80114	4430	500,00	412,73	412,73				
801	80114	4440	4 110,00	4 110,00	3 100,00				
801	80114	4700	1 500,00	400,00	400,00				
801	80114	4740	1 000,00	756,12	756,12				
801	80114	4750	3 700,00	3 384,97	3 384,97				
801	80114	161895	259 890,00	229 447,11	129 041,17	232,30			
801	80195	4300	82 500,00	22 848,46	22 848,46				
801	80195	85298	82 500,00	22 848,46	22 848,46				
854	85415	3240	17 337,00	15 014,40	15 014,40				
854	85415	89609	17 337,00	15 014,40	15 014,40				
RAZEM			417 527,00	297 562,91	197 176,97	232,30			

Kierownik Zespołu

Strona 2

[Podpis]
Kierownik jednostki

2009.04.10

rok m-c dzień

Główny księgowy
[Podpis]
Główny księgowy

Rodzaje zadań: W

Buczkowice, dnia 20.10.2009r.

Dotyczy: czynności kontrolnych przeprowadzonych zgodnie z upoważnieniem nr 24 /2009z dnia 21 września 2009r.

Pani
Agnieszka Gasek
Kierownik Zespołu Obsługi
Szkół i Przedszkoli w
Buczkowicach

Pytanie Nr 3:

Dotyczy pracownika o symbolu: 6001/ 206001.

- 1. Proszę o wyjaśnienie dlaczego w miesiącach: IV, V, VI 2009r. występują rozbieżności pomiędzy składnikami wynagrodzenia które określone zostały w angażach a składnikami wyszczególnionymi na listach płac.**

Ustalenia kontrolującego:

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż **listy płac** obejmujące miesiące: IV,V,VI 2009r. zawierają inne składniki wynagrodzenia niż ustalone dla pracownika w przyznanych angażach wskazanych w powyższych tabelach, tj.:

1) w miesiącu – kwiecień 2009r.

- a) kwota wynagrodzenia zasadniczego została zawyżona w dokumentacji księgowej o **341,00 zł,**
- b) dodatek za wysługę lat podwyższono o kwotę **44,33 zł**

Ponadto w dokumentacji księgowej nie uwzględniono kwoty dodatku funkcyjnego przyznanego pracownikowi w wysokości 35% najniższego wynagrodzenia zasadniczego określonego odrębnymi przepisami, tj. **385,00 zł.**

2) w miesiącu – maj 2009r.:

- a) kwota wynagrodzenia zasadniczego została zawyżona w dokumentacji księgowej o **341,00 zł,**
- b) wysokość dodatku specjalnego zwiększono o **17,60 zł,**
- c) dodatek za wysługę lat podwyższono o kwotę **44,33 zł**

Ponadto w dokumentacji księgowej nie uwzględniono kwoty dodatku funkcyjnego przyznanego pracownikowi w wysokości 35% najniższego wynagrodzenia zasadniczego określonego odrębnymi przepisami, tj. **385,00 zł.**

3) w miesiącu: czerwiec 2009r.:

Pracownikowi wypłacono dodatek specjalny w wysokości 17,60 zł co do którego nie nabył prawa. W Wyniku zaistniałego błędu wynagrodzenie pracownika zostało zwiększone o kwotę 17,60 zł.

Proszę o złożenie pisemnych wyjaśnień do 22 października 2009r.

Zożen z

Jeżeli

potwierdzam
odbiór 20.X.2009r.

Agnieszka
Gara

Buczkowice, dnia 22.10.2009 r.

P. Bożena Szczepańczyk

-kontrolujący-

-w gmachu-

dotyczy: pytanie nr 3
pracownika o symbolu 6001/206001

W odpowiedzi na pismo z dnia 20.10.2009 r. a dotyczące zagadnień w kontrolowanym Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach, Kierownik Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach uprzejmie wyjaśnia:

Różnica w miesięcznym wynagrodzeniu obejmującym okresy IV,V, VI 2009r. zwrócono w kwocie 0,66 groszy w dniu 26.10.2009r. tj. w dniu wypłaty wynagrodzenia pracowników Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach.

Jednocześnie zobowiązuje się do przestrzegania przepisów dotyczących prawa pracowniczego i zaznaczam, że pomyłka nie ma charakteru umyślnego i nie była dokonana w złej wierze, a wynika z przeoczenia.

Otrzymują:

1x adresat

1x a/a

Kierownik Zespołu
Gazek
mgr Agnieszka Gazek

Buczkowice, dnia 20.10.2009r.

Dotyczy: czynności kontrolnych przeprowadzonych zgodnie z upoważnieniem nr 24 /2009z dnia 21 września 2009r.

Pani
Agnieszka Gasek
Kierownik Zespołu Obsługi
Szkół i Przedszkoli w
Buczkowicach

Pytanie Nr 2:

Dotyczy pracownika o symbolu 10001/ 210001:

Jaką stawkę dodatku funkcyjnego przyznano pracownikowi oraz jaki zastosowano procent najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego przez Radę przy ustaleniu kwoty dodatku funkcyjnego, tj. 400 zł.

Ustalenia kontrolującego:

Tabela nr 1 określająca stawki wynagrodzenia zasadniczego stanowiąca załącznik nr 3 do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005r. Nr 146, poz.1222 ze zm.) – wskazywała na konieczność określenia przy ustalaniu wysokości dodatku funkcyjnego zarówno procentowej jak i kwotowej stawki dodatku funkcyjnego w stosunku do pracowników zatrudnionych na stanowisku – Główny księgowy, a nie jak to wskazano wyłącznie kwoty tegoż dodatku. *Zmiana sposobu określania dodatku funkcyjnego dla tej grupy pracowniczej została zmieniona Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 kwietnia 2008r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2008r. nr 73, poz.430). Z przyznanej pracownikowi kwoty nie wynika, jaką stawkę dodatku funkcyjnego przyznano pracownikowi oraz jaki zastosowano procent najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego przez Radę (w tym przypadku – 770,00 zł).*

Proszę o złożenie pisemnych wyjaśnień do 22 października 2009r.

Bożena
Szepczyńska

20.X.2008r.

Gawęz Agnieszka

Buczkowice, dnia 21.10.2009 r.

P. Bożena Szczepańczyk

-Kontrolujący-

-w gmachu-

dotyczy :

pytania nr 2 – pracownik o symbolu 10001/210001

W odpowiedzi na pismo z dnia 20.10.2009 r. dotyczące zagadnień w kontrolowanym Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach, Kierownik Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach uprzejmie wyjaśnia :

W Rozporządzeniu RM z dnia 02 sierpnia 2005 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego / Dz. U.Nr 146 poz. 1222 ze zm. /dodatek funkcyjny dla Głównego Księgowego w jednostce był określony kwotowo . Zmiana sposobu określenia dodatku funkcyjnego dla Głównego Księgowego nastąpiła w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 22 kwietnia 2009 / Dz.U. nr 73 z 2008 r. poz. 430 /

W dniu 01.06.2008 r. pracownikowi o symbolu 10001/210001 przyznano dodatek funkcyjny w kwocie 400 zł tj. 52 % najniższego wynagrodzenia ustalonego przez Radę Gminy .Na angażu pracowniczym pominięto procentowy zapis powyższej kwoty , w związku z czym przy wypłacie nie uwzględniono 40 groszy, które od dnia przyznania dodatku do 31 marca 2009 r. przysługiwało pracownikowi .

Wyrównanie powyższej kwoty w wysokości za 2009 r / miesiące I- III – w kwocie 1,20 oraz 4,80 za okres I-XII 2008 r. w sumie 6,00 zostało zwrócone na korzyść pracownika w dniu 26 października 2009r. w dniu wypłaty pracowników Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach .

Otrzymują:

1 x adresat

1 x a/a

Kierownik Zespołu
Gasek
mgr Agnieszka Gasek

Buczkowice, dnia 20.10.2009r.

Dotyczy: czynności kontrolnych przeprowadzonych zgodnie z upoważnieniem nr 24 /2009z dnia 21 września 2009r.

Pani
Agnieszka Gasek
Kierownik Zespołu Obsługi
Szkół i Przedszkoli w
Buczkowicach

Pytanie Nr 4:

Dotyczy pracownika o symbolu: 23001/223001

Proszę o wyjaśnienie:

Na jakiej podstawie nastąpiło podwyższenie wynagrodzenia miesięcznego pracownika o kwotę 0,30 zł.

Ustalenia kontrolującego:

Pracodawca podwyższając wynagrodzenie zasadnicze ustalone na podstawie powyższych składników zgodnie z powołanym §3 ust.5 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego winien przyznać kwotę 1.850,75 zł. Zaokrąglenie zastosowane przez kierownika spowodowało przekroczenie uprawnień wynikających z powyższego Rozporządzenia o kwotę 0,25 zł. co spowodowało również wzrost wysokości dodatku funkcyjnego o kwotę 0,05 zł miesięcznie. Wynagrodzenie miesięczne zostało zwiększone o 0,30 zł w okresie od 1.01.2009r. do 31.03.2009r.

Proszę o złożenie pisemnych wyjaśnień do 22 października 2009r.

*potwierdzenie odbioru
20.X.2009r. Józienka
Szepczyńska*

Załącznik Nr 4

ZESPÓŁ OBSŁUGI
SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI
w Buczkowicach
43-374 Buczkowice, ul. Szkolna 815
tel. 033 817 71 27, 033 817 64 24
NIP 037-18-50-603, REGON: 070815778

Buczkowice, dnia 22.10.2009 r.

P. Bożena Szczepańczyk

- kontrolujący -

-w gmachu -

Dotyczy : pytanie nr 4
pracownik o symbolu 23001/223001

W odpowiedzi na pismo z dnia 20.10.2009 r. , a dotyczące zagadnień w kontrolowanym Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach , Kierownik Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach uprzejmie wyjaśnia :

Różnica w miesięcznym wynagrodzeniu obejmującym okres od 01.01.2009-31.03.2009 r. w kwocie 0,90 zostanie zwrócona pracodawcy .

Otrzymują:

1 x adresat
1 x a/a

Kierownik Zespołu
Garek
mgr Agnieszka Garek

Buczkowice, dnia 20.10.2009r.

Dotyczy: czynności kontrolnych przeprowadzonych zgodnie z upoważnieniem nr 24 /2009z dnia 21 września 2009r.

Pani
Agnieszka Gasek
Kierownik Zespołu Obsługi
Szkół i Przedszkoli w
Buczkowicach

Pytanie Nr 3:

Dotyczy pracownika o symbolu: 20001/220001

1. Proszę o wyjaśnienie:

- a) jaka liczba punktów została ustalona dla pracownika przy obliczaniu wynagrodzenia zasadniczego,
- b) na jakiej podstawie zatrudniono pracownika bez posiadanych wymagań kwalifikacyjnych,
- c) dlaczego nie ustalono dla pracownika dodatku za wysługę lat,
- d) na jakiej podstawie w miesiącu maj oraz czerwiec 2009r. dokonano potrąceń z całego wynagrodzenia pracownika.

Ustalenia kontrolującego:

W przedłożonej pracownikowi umowie o pracę (umowa na czas nieokreślony w wymiarze 1/8 etatu) z dnia 01.01.2007r. ustalając wysokość wynagrodzenia zasadniczego nie wskazano przyznanej pracownikowi liczby punktów najniższego wynagrodzenia zasadniczego na podstawie którego ustalone zostało wynagrodzenie zasadnicze. Zgodnie z par. 3 pkt.3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005r. Nr 146, poz. 1222) miesięczne kwoty wynagrodzenia zasadniczego miały stanowić sumę najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz iloczynu punktów, ustalonych dla poszczególnych kategorii wskazanych w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego rozporządzenia i wartości jednego punktu. Pominięcie tak istotnego składnika, jakim jest liczba przyznanych pracownikowi punktów nie pozwala w sposób jasny i czytelny określić, jaką liczbę punktów zastosował pracodawca ustalając wynagrodzenie.

Biorąc pod uwagę posiadane przez pracownika wykształcenie, pracodawca nie uwzględnił wymagań kwalifikacyjnych (wykształcenia) zatrudniając pracownika na stanowisku pracy: starszy specjalista.

Kontrola wykazała, iż pracodawca pominął jeden ze składników wynagrodzenia miesięcznego, tj. dodatku za wysługę lat do którego pracownik nabył prawo z chwilą zatrudnienia, tj. od dnia 01.01.2007r. Według dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych, pracownik z chwili zatrudnienia miał prawo do 20% wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z § 7 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005r. Nr 146, poz. 1222) który stanowi, że: *" Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wysługę lat wlicza się wszystkie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze"*.

W wyniku zaistniałego błędu pracownik otrzymywał niższe wynagrodzenie od momentu jego zatrudnienia.

Kontrola wykazała ponadto nieprawidłowość dotyczącą stosowanych potrąceń z wynagrodzenia pracownika. Z przedłożonej dokumentacji księgowej wynika, iż w miesiącu maj oraz czerwiec 2009r. w wyniku zastosowanych potrąceń pracownik nie otrzymał wynagrodzenia. Zgodnie z przepisami Kodeksu pracy z zakresu ochrony wynagrodzenia za pracę, zarówno przy potrąceniach przymusowych jak i dobrowolnych, gdzie zgoda na piśmie jest niezbędna, trzeba uwzględnić kwotę wolną od potrąceń o której mowa w art. 87[1] Kodeksu pracy. Ponadto regulacja zawarta w art. 91 Kodeksu pracy nie dopuszcza nieograniczonej swobody pracodawcy w dokonywaniu nawet za zgodą pracownika, potrąceń wszelkich należności z pracowniczego wynagrodzenia za pracę. Nic jednak nie stoi na przeszkodzie, aby po wypłacie wynagrodzenia pracownik samodzielnie przekazywał kwoty na poczet spłaty np. składki swojego ubezpieczenia lub do kasy zapomogowo - pożyczkowej.

Proszę o złożenie pisemnych wyjaśnień do 22 października 2009r.

20. X. 2009r.
Gawel Agnieszka

Bożena Janeczko

Buczkowice, dnia 21.10.2009r.

p. Bożena Szczepańczyk

- kontrolujący -

w Gmachu

dotyczy: pytanie nr 1
pracownik o symbolu 20001/22001

W odpowiedzi na pismo z dnia 20.10.2009 r., a dotyczące zagadnień w kontrolowanym Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach, Kierownik Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach uprzejmie wyjaśnia :

- 1) W odniesieniu do pkt. a). Wynagrodzenie określone dla pracownika o symbolu 2001/ 22001 mieści się w liczbie punktów odpowiadającej kategorii XV tj. 240-260- starszy specjalista uwzględniając część etatu pracownika.
- 2) W odniesieniu do pkt. b). W związku z faktem ,iż od poprzedniego okresu zatrudnienia w jednostce organizacyjnej Urzędu Gminy Buczkowice tj. w Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach do nawiązania kolejnego stosunku pracy w Urzędzie Gminy nie było żadnej przerwy w zatrudnieniu , działając na korzyść i uwzględniając staż pracy oraz umiejętności zawodowe powierzono pracownicy takie samo stanowisko .
- 3) W odniesieniu do pkt. c). W przypadku pracownika o numerze ewidencyjnym 20001/22001 pracodawca pominął dodatek za wysługę lat i tym samym zaniżył przysługujące pracownikowi wynagrodzenie ze względu na błędne zastosowanie przepisów dotyczących innej grupy zawodowej tj. nauczycieli . Tym samym pracownikowi przysługuje wyrównanie 20 % wysługi lat, proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia od dnia 01.01.2007 r. tj od momentu ponownego zatrudnienia w Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach do dnia 30.09.2009 r.

W związku z powyższym pracownikowi przysługuje wyrównanie dodatku za wysługę lat w kwocie 1.716,06 za 2007,2008, i 2009 r. Równocześnie informuję ,że za miesiąc październik 2009 należna pracownikowi wysługa lat została wypłacona wraz z wynagrodzeniem miesięcznym w dniu 26.10.2009 r. Powyższa kwota w wysokości 1.716,06 nie obejmuje miesiąca października 2009 r.
- 4) W odniesieniu do pkt d). W miesiącu maju i czerwcu 2009 dokonano potrącenia całego wynagrodzenia pracownika ze względu na pisemną prośbę pracownika

Otrzymują:

1 x adresat
1 x a/a

Kierownik Zespołu
Garek
mgr Danieszka Garek

Upoważnienie nr 23/09

Na podstawie § 5 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 5/02 Wójta Gminy Buczkowice z dnia 20 maja 2002r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Buczkowice w związku z Zarządzeniem nr 59/2008 Wójta Gminy Buczkowice z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli finansowej podległych i nadzorowanych jednostek Gminy Buczkowice na rok 2009.

Upoważniam

Panią:

Bożenę Szczepańczyk

do wykonania czynności służbowych :

przeprowadzenia wewnętrznej kontroli finansowej (kontrola problemowa) z uwzględnieniem wymogów art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 o finansach publicznych /Dz.U. z 2006r. 249, poz. 2104 ze zmianami/ w:

Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach.

Upoważnienie jest ważne od dnia podpisania do dnia 23 października 2009r.

Buczkowice dnia 21 września 2009r.

WÓJT
Józef Caputa

.....
(podpis osoby udzielającej upoważnienie)