

NWFIB.1711.00009.2013.GP10  
(WKW.1711.9.2013.SG)  
NWFIB 20.00042.2013

## PROTOKÓŁ KONTROLI

Egz. nr ...2...

### 1. Temat kontroli.

Kontrola w zakresie zgodności dokonywania wydatków z zasadami określonymi w przepisach o finansach publicznych.

### 2. Oznaczenie jednostki kontrolowanej.

Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza i Terapeutyczna (dalej Świetlica)  
ul. Zwycięstwa 7c  
43 – 178 Ormontowice

### 3. Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej.

Działalnością Świetlicy kieruje Pani Sabina Mendel działająca jednoosobowo w oparciu o pełnomocnictwo Wójta Gminy Ormontowice udzielone na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym w zarządzeniu nr 126/08 z dnia 20.02.2008r. w/s udzielenia pełnomocnictwa kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych jednostek.

Zakres pełnomocnictwa:

- składanie oświadczeń woli w sprawach majątkowych Świetlicy, w tym zaciąganie zobowiązań przez zlecenie robót, dokonywanie zakupów i zlecenie wykonania usług o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych (14.000 €).

### 4. Imię, nazwisko kontrolującego.

Grzegorz Szymański wykonujący czynności kontrolne w oparciu o imienne upoważnienie Wójta Gminy Ormontowice nr RUW.0052.054.2013 z dnia 08.07.2013 r.

### 5. Czas trwania kontroli.

10.07.2013 r. - 01.08.2013 r.

### 6. Okres objęty kontrolą.

01.01.2012 r. – 01.06.2013 r.

### 7. Ustalenia dokonane w toku kontroli.

1. Kontroli poddano dokonane przez Świetlicę w 2012 roku wydatki z tytułu obowiązkowego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i ustalono co następuje:

- do celów kontroli pobrano dokumentację dot. ustalenia kwoty należnego odpisu na ZFŚS za rok 2012 oraz dowody wpłaty odpisu na rachunek Funduszu, a także wydruki z ewidencji księgowej Zakładu w zakresie operacji związanych z gospodarowaniem środkami ZFŚS,
- wyliczenia kwoty odpisu na ZFŚS należnego za rok 2012 dokonano zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, a więc do jej ustalenia przyjęto:



- wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2010 r. wynoszącą 2.917,14 zł. (na podstawie art. 5 ust. 2 w zw. z art. 5a ustawy o zfśś),
- przeciętne planowane zatrudnienie w 2012 r. w przeliczeniu na pełne etaty wynoszące 0,93 etatów.
- > wysokość odpisu podstawowego wyniosła:  $2.917,14 \text{ zł} \times 37,5\% \times 0,93 = 1.017,35 \text{ zł}$ .
- > wpłaty odpisu za 2012 r. na rachunek ZFŚS dokonano w pełnej wysokości, tj. w kwocie 1.017,35 zł w dniu 21.05.2012 r.
- > faktyczne przeciętne zatrudnienie w Świetlice w roku 2012 było takie samo (0,93 etatów) jak planowane na ten rok przeciętne zatrudnienie przyjęte do celów wyliczenia wysokości odpisu na ZFŚS za ten rok, stąd też nie było potrzeby dokonywania w końcu roku 2012 korekty wysokości tego odpisu,
- > wydatki z tytułu odpisu podstawowego za rok 2012 na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych prawidłowo zakwalifikowano do wydatków w ramach § 4440 klasyfikacji budżetowej wydatków.

**W zakresie dokonania przez Świetlicę w 2012 roku wydatków z tytułu obowiązkowego odpisu na ZFŚS kontrolujący uwag nie wnosi.**

2. Świetlica zatrudnia 3 pracowników:

- > kierownik – 12/40 etatu,
- > główna księgowa – 1/4 etatu,
- > wychowawca – 15/40 etatu.

Podstawę ustalenia wysokości wynagrodzeń pracowników Świetlicy stanowią:

- 1) ustawa z dnia 21.11.2008r. o pracownikach samorządowych (zwanej dalej Ustawą),
- 2) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18.03.2009r. w/s wynagradzania pracowników samorządowych (zwane dalej Rozporządzeniem),
- 3) zarządzenie nr 2/2009 Kierownika Świetlicy z dnia 16.06.2009 r., którym ustalono Regulamin wynagradzania pracowników Świetlicy (zwany dalej Regulaminem).

W w/w Regulaminie, zgodnie z wymogiem określonym w art. 39 Ustawy określono:

- > wymagania kwalifikacyjne dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Świetlicy,
- > szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych w Świetlicy na podstawie umowy o pracę,
- > warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród pracownikom samorządowym zatrudnionym w Świetlicy,
- > szczegółowe warunki oraz sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego pracownikom samorządowym zatrudnionym w Świetlicy.

Uwagi do Regulaminu:

- w Regulaminie zawarto postanowienia dot. należności pracowniczych z tytułu podróży służbowych (§ 11 Regulaminu). Jednakże należności te mają jedynie charakter zwrotu poniesionych przez pracownika kosztów z tytułu podróży służbowej, a zatem nie można ich zaliczyć do kategorii należności pracowniczych o charakterze wynagrodzenia za pracę. Stąd też w ocenie kontrolującego zamieszczenie w Regulaminie wynagradzania postanowień dot. w/w należności nie znajduje uzasadnienia, tym bardziej, iż zasady przyznawania pracownikom powyższych należności zostały całościowo uregulowane w odrębnym akcie prawnym, a mianowicie w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 167). Dodatkowo należy wskazać, iż w § 11 Regulaminu wymienione są nieobowiązujące już akty prawne dot. należności

pracowniczych z tytułu podróży służbowych. Zakres regulacji, który powinien zostać uwzględniony w Regulaminie wynagradzania stanowionym przez pracodawcę został ściśle określony w art. 39 Ustawy, zatem zamieszczenie w tym Regulaminie innych postanowień, tj. wykraczających poza powyższy zakres jest niedopuszczalne, gdyż stanowi przekroczenie delegacji ustawowej.

**W związku z powyższym w ocenie kontrolującego zasadnym jest:**

- **dokonanie zmian w Regulaminie wynagradzania pracowników Świetlicy poprzez usunięcie z Regulaminu zapisów dot. należności pracowniczych z tytułu podróży służbowych. Zasady wypłacania pracownikom samorządowym należności z tytułu podróży służbowych zostały uregulowane całościowo w odrębnym akcie prawnym w randze rozporządzenia, zatem dokonywanie jakichkolwiek modyfikacji tych zasad aktem niższego rzędu jest niedopuszczalne.**

3. Kontroli poddano przestrzeganie przepisów dot. zasad kształtowania wynagrodzeń pracowników samorządowych zatrudnionych w Świetlicy.

W tym celu do kontroli pobrano dokumenty kadrowe związane z ustaleniem aktualnie obowiązującej wysokości wynagrodzeń pracowników Świetlicy i ustalono co następuje:

- wynagrodzenie kierownika Świetlicy zostało ustalone kwotowo w piśmie Wójta Gminy Ornontowice z dnia 01.07.2009 r. jako całkowite wynagrodzenie miesięczne ujmowane na liście płac bez wskazania wysokości poszczególnych składników tego wynagrodzenia. Tymczasem zgodnie z ustawą o pracownikach samorządowych na wynagrodzenie miesięczne pracowników samorządowych w zależności od rodzaju stanowiska składa się wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat oraz ewentualnie dodatkowe składniki, jak np. dodatek funkcyjny. Zatem pracodawca ustalając wysokość wynagrodzenia miesięcznego powinien określić wysokość poszczególnych składników tego wynagrodzenia, a przynajmniej wysokość miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, od którego zależeć będą inne składniki wynagrodzenia, jak np. wysokość dodatku za wysługę lat ustalaną procentowo od kwoty miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Konsekwencją takiego sposobu ustalenia wynagrodzenia zasadniczego kierownika Świetlicy, to jest ustalenia jego wynagrodzenia w sposób sztywny w postaci kwoty miesięcznej obowiązującej do czasu jej kolejnej zmiany przez Wójta Gminy jest zaniechanie wypłacania kierownikowi Świetlicy obligatoryjnego składnika jego wynagrodzenia w postaci dodatku za wysługę lat podlegającego corocznemu zwiększeniu, co stanowi naruszenie przepisu art. 36 ust. 2 w zw. z art. 38 ust. 1 Ustawy;
- wynagrodzenie głównej księgowej Świetlicy określono w jej aktualnej umowie o pracę z dnia 01.07.2009 r. kwotowo jako wynagrodzenie całkowite ujmowane na liście płac bez wskazania czy jest to wynagrodzenie zasadnicze w rozumieniu przepisów dot. wynagradzania pracowników samorządowych. Konsekwencją takiego sposobu ustalenia wynagrodzenia głównej księgowej jest pozbawienie jej prawa do dodatku za wysługę lat podlegającego corocznemu zwiększeniu, co stanowi naruszenie przepisu art. 36 ust. 2 Ustawy w zw. z art. 38 ust. 1 Ustawy, § 7 Rozporządzenia i § 7 Regulaminu; ponadto z umowy o pracę głównej księgowej oraz z list płac wynika, iż nie przyznano i nie wypłacono jej dodatku funkcyjnego, co stanowi naruszenie § 5 Regulaminu wynagradzania pracowników Świetlicy w zw. z art. 36 ust. 4 i art. 39 ust. 2 pkt 2 Ustawy. Zgodnie bowiem z § 5 ustalonego przez kierownika Świetlicy Regulaminu wynagradzania pracowników dodatek funkcyjny przyznawany jest w Świetlicy na stanowisku głównej księgowej w wysokości od 300 do 1200 zł i podlega wypłacie jak wynagrodzenie zasadnicze w terminie wypłaty wynagrodzenia.
- wynagrodzenie wychowawcy Świetlicy określono w umowie o pracę z dnia 05.10.2009 r. kwotowo jako wynagrodzenie całkowite ujmowane na liście płac bez wskazania czy jest to wynagrodzenie zasadnicze w rozumieniu przepisów dot. wynagradzania pracowników

samorządowych. Konsekwencją takiego sposobu ustalenia wynagrodzenia wychowawcy jest pozbawienie go prawa do dodatku za wysługę lat podlegającego corocznemu zwiększeniu, co stanowi naruszenie przepisu art. 36 ust. 2 Ustawy w zw. z art. 38 ust. 1 Ustawy, § 7 Rozporządzenia i § 7 Regulaminu.

Podsumowując, wynagrodzenia w/w pracowników Świetlicy ustalono w sposób niezgodny z zasadami określonymi w przepisach. Ich wynagrodzenia miesięczne określono jedną kwotą, którą niezmiennie ujmowano na listach płac. Zasadą jednak jest, że wynagrodzenie miesięczne pracowników samorządowych składa się z wynagrodzenia zasadniczego i innych składników nabywanych w przypadku spełnienia określonych w przepisach warunków.

W przypadku w/w pracowników Świetlicy zaniechano przyznawania, naliczania i wypłacania im dodatkowych składników wynagrodzenia w postaci dodatku za wysługę lat liczonego procentowo od kwoty wynagrodzenia zasadniczego w zależności od stażu pracy i podlegającego corocznemu zwiększeniu, a w przypadku głównej księgowej – także dodatku funkcyjnego, którego wysokość określono w Regulaminie wynagradzania pracowników Świetlicy ustalonym przez jej kierownika na podstawie art. 39 ustawy o pracownikach samorządowych.

**W związku z powyższym zasadnym jest dostosowanie warunków wynagradzania pracowników Świetlicy do przepisów dot. zasad wynagradzania pracowników samorządowych, w szczególności poprzez:**

- **ustalenie im przez pracodawcę wysokości miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego,**
- **przyznawanie, naliczanie oraz wypłacanie im dodatkowych składników wynagrodzenia zgodnie z warunkami określonymi w przepisach, w szczególności w zakresie dodatku za wysługę lat oraz dodatku funkcyjnego.**

4. W oparciu o wydruk z ewidencji księgowej obrotów na kontach kosztów w zakresie wydatków Świetlicy w ramach § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) i § 4300 (zakup usług pozostałych) klasyfikacji budżetowej wydatków do kontroli pobrano dokumentację stwierdzającą dokonanie następujących wydatków w 2012 roku:

- 143,72 zł – zakup artykułów spożywczych stwierdzony fakturą nr 06-029-00000186 z dnia 17.06.2012 r. wystawioną przez Auchan Polska sp. z o.o. - Centrum Handlowe w Mikołowie;
- 345 zł – zakup produktów spożywczych dla wychowanków Świetlicy stwierdzony fakturą nr 1/2012 z dnia 27.07.2012 r. wystawioną przez Sklep Ogólnospożywczy – Miedzińska Wioletta w Ornontowicach;
- 552,48 zł – zakup materiałów biurowych i innych na potrzeby Świetlicy stwierdzony fakturą nr 19099/2012 z dnia 25.10.2012 r. wystawioną przez Firmę Handlową „SEBIMAL” U.J.S. Białas sp. j. z siedzibą w Mikołowie;
- 184,50 zł – zapłata za montaż sygnalizatora zewnętrznego instalacji alarmowej potwierdzony fakturą nr 442/2012 z dnia 06.09.2012 r. wystawioną przez P.P.U.H. „HERO” s.c. Henryk i Roman Bożek z siedzibą w Orzeszu.

Stwierdzono co następuje:

- ponieważ wartość w/w zakupów dostaw i usług nie przekraczała ustawowego progu dla stosowania ustawy – Prawo zamówień publicznych, przy ich dokonywaniu nie było obowiązku stosowania przepisów tejże ustawy, w związku z czym przy ich dokonywaniu obowiązywały zasady ogólne dokonywania wydatków ze środków publicznych określone w ustawie o finansach publicznych, a wystarczającym dokumentem stwierdzającym fakt dokonania danego zakupu mogła być faktura VAT wystawiona przez dostawcę lub usługodawcę,
- dokonanie każdego z w/w wydatków zostało udokumentowane w sposób rzetelny i z zachowaniem należytej staranności – dokumenty potwierdzające dokonanie

w/w wydatków podlegające ewidencji księgowej zostały w sposób kompletny i rzetelny opisane (opis faktur zawiera w szczególności następujące informacje: celowość i uzasadnienie wydatku, tryb udzielenia zamówienia, data i sposób zapłaty, dekrety księgowa, potwierdzenie kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej); dokumenty księgowe zostały opatrzone numerami ewidencyjnymi umożliwiającymi powiązanie z nimi zapisów w ewidencji księgowej oraz każdorazowo poddane zostały sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby, co zostało przez nie potwierdzone ich własnoręcznymi podpisami złożonymi na dokumencie; płatności dokonywano terminowo oraz prawidłowo sklasyfikowano rodzaj wydatku wg klasyfikacji budżetowej wydatków.

**W zakresie dokonania w/w wydatków kontrolujący nie wnosi uwag ani zastrzeżeń. Powyższe wydatki dokonane były w sposób celowy oraz zgodny z przepisami o zamówieniach publicznych. Przestrzegano przy ich dokonywaniu wewnętrznych procedur kontrolnych, a płatności z tytułu zaciągniętych zobowiązań uregulowane zostały terminowo.**

Na tym kontrolę zakończono.

Kierownika jednostki kontrolowanej poinformowano o przysługującym mu prawie zgłoszenia Wójtowi Gminy Ornontowice pisemnych wyjaśnień co do ustaleń zawartych w niniejszym Protokole w terminie 3 dni od dnia jego podpisania.

Protokół niniejszy liczący 5 zaparafowanych stron sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i przed podpisaniem odczytano. Egzemplarz nr 1 wręczono kierownikowi kontrolowanej jednostki.

**O sposobie wykorzystania uwag zawartych w niniejszym Protokole proszę powiadomić Wójta Gminy Ornontowice w terminie 30 dni od dnia jego otrzymania.**

Ornontowice, dnia 25.09.2013 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej

KIEROWNIK ŚWIETLICY  
.....  
*Sabina Mendel*  
upr. Sabina Mendel

Kontrolujący

.....  
*Grzegorz Jurecki*

