

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Kształcenia Zawodowego w Tczewie przez Barbarę Bojanowską – inspektora Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 10/2013 z dnia 04 lutego 2013 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2012 r.
Termin: w dniach od 11 lutego do 08 marca 2013 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Dochody budżetowe.
- IV. Wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi.
- V. Akta osobowe pracowników.

I. Ustalenia ogólne.

Zespół Kształcenia Zawodowego jest publiczną placówką oświatową, z siedzibą w Tczewie ul. Sobieskiego 10. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski, a sprawującym nadzór pedagogiczny Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku. Organem wyższego stopnia w rozumieniu Kodeksu Postępowania Administracyjnego, w stosunku do decyzji wydawanych przez Dyrektora w sprawach z zakresu obowiązku szkolnego, jest Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

W skład placówki wchodzi:

- Centrum Kształcenia Praktycznego,
- Ośrodek Doksztalania i Doskonalenia Zawodowego,
- Gimnazjum Nr 5.

Zespół Kształcenia Zawodowego działa na podstawie:

- ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- statutów – stanowiących załączniki do uchwał Rady Powiatu Tczewskiego: Nr XIX/126/04 z dnia 27 kwietnia 2004 r. Nr XXXIX/260/09 z dnia 30 czerwca 2009 r. (wraz ze zmianami – ostatnia zmiana wprowadzona uchwałą Nr 1/2013 Rady Pedagogicznej z dnia 04 stycznia 2013 r.).

Zespół realizuje przygotowanie młodzieży i dorosłych w zakresie teoretycznym oraz praktycznym danego zawodu, wynikające z programów nauczania, a także zadania zlecone przez szkoły, organ prowadzący, inne jednostki organizacyjne i podmioty gospodarcze.

Na dzień 11.02.2013 r. zatrudnione są 54 osoby, co w przeliczeniu na etaty wynosi 42,69 i przedstawia się następująco:

- | | |
|-----------------|--------------------|
| - nauczyciele | 42 os. - 31,69 et. |
| - administracja | 9 os. - 7,25 et. |
| - obsługa | 4 os. - 3,75 et. |

W okresie objętym kontrolą jednostka realizowała zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 „Oświata i wychowanie” w rozdziałach: 80110 „Gimnazja”, 80140 „Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”.

Dyrektorem Zespołu Kształcenia Zawodowego w Tczewie jest Pan Piotr Cymanowski.

Główną księgową jest Pani XXXXXXXXXX

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 Nr 152 poz.1223 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128 poz. 861 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38 poz. 207 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 poz. 103),
- ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 80 poz. 526 ze zm.),

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. Nr 62. poz. 286 ze zm.),
- ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.),

oraz

- uchwałą Nr XLVII/341/06 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 22 sierpnia 2006 r. w sprawie szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwałe zarząd przez Powiatowe jednostki organizacyjne (wraz ze zmianami: uchwała Nr XXVII/186/08 z dnia 28 października 2008 r., uchwała Nr XII/71/11 z dnia 30 sierpnia 2011 r.),
- uchwałą Nr 22/81/11 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 5 maja 2011 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe.

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2012 r. Zespół Kształcenia Zawodowego prowadził gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady rachunkowości – wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 12/2011 z dnia 01.09.2011 r.; w skład zasad wchodzi:
 - ogólne zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej – załącznik nr 1,
 - zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont – załącznik nr 3,
 - zasady ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów – załącznik nr 4,
 - opis systemu informatycznego – załącznik nr 5;
- Regulamin kontroli wewnętrznej – wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 11/2011 z dnia 01.09.2011 r.; w skład którego wchodzi:
 - instrukcja gospodarki magazynowej – załącznik nr 1,
 - instrukcja wypożyczalni narzędzi – załącznik nr 2,

- instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji – załącznik nr 3,
 - instrukcja kasowa – załącznik nr 4,
 - instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik nr 5,
 - wzory pieczęci umieszczanych na dokumentach księgowych związanych z ich dekretacją i ewidencją – załącznik nr 6,
 - wykaz pracowników upoważnionych do podpisywania dokumentów finansowych z wzorami podpisu – załącznik nr 7;
- Instrukcja w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe – wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 13/2011 z dnia 01.09.2011 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 40/2010 z dnia 14.12.2010 r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WSa w zakresie wydatków strukturalnych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej i ręcznie.

Używane jest następujące oprogramowanie:

- system FK-2 (Program Narzędziowy, System Finansowo Księgowy), opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej z siedzibą w Koszalinie – wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 01A/2011 z dnia 03.01.2011,
- system opracowany przez firmę ProgMan Studio Komputerowe z siedzibą w Gdyni, w aplikacjach: Kadry, Płace, Zlecone – wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 01A/2010 z dnia 04.01.2010 r.,
- program SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów; system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie i wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 012/A/2010 z dnia 25.06.2010 r.,
- program STOCK opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku – wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 07A/2011 z dnia 01.07.2011 r.

Ręcznie prowadzi się raporty kasowe (ewidencja szczegółowa do konta „101 Kasa”).

Szczegółowe ustalenia na temat prawidłowości uregulowań zawartych w zakładowym planie kont oraz we wspomnianych instrukcjach (czy są w praktyce stosowane i czy spełniają obligatoryjne zasady) zawarto w dalszych zagadnieniach tematycznych będących przedmiotem kontroli.

[Handwritten signature]

9

III. Dochody budżetowe.

1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu w 2012 r.

Kontroli poddano:

- ewidencję na koncie „130 Rachunek bieżący jednostki” - subkonto dochodów,
- ewidencję na koncie „222 Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- ewidencję na koncie „221 Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012, w kolumnie „Dochody wykonane” i „Należności pozostałe do zapłaty”.

W roku 2012 wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **429.515,46** zł., w tym:

- 14.259,63 zł. – § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”,
- 410.443,98 zł. – § 0830 „Wpływy z usług”
- 2.945 zł. – § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątku”,
- 1.381,85 – § 0920 „Pozostałe odsetki” – naliczone przez bank odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bieżących jednostki,
- 485 zł. – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” – wynagrodzenie dla płatnika z tytułu terminowego odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Szczegółową realizację i rozliczenie dochodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 1 - dane w zł./

M-c	Dochody wykonane (dane z konta 130)					Razem (dochody wykonane)	Dochody zrealizowane (dane z konta 222)	Data przekazania do budżetu powiatu
	§ 0750	§ 0830	§ 0870	§ 0920	§ 0970			
I	623,55	25.090,00	-	10,28	-	25.723,83	23.640,00	18.01.2012
II	270,01	4.180,54	-	95,70	70,00	4.616,25	3.783,83	10.02.2012
III	1.195,60	19.345,73	128,00	80,34	33,00	20.782,67	10.183,49 7.453,73 6.052,05	13.03.2012 26.03.2012 30.03..2012
IV	4.928,65	44.590,24	1.269,00	58,01	41,00	50.886,90	19.879,61 13.840,00 11.925,45	10.04.2012 18.04.2012 27.04.2012

V	1.195,60	8.711,83	-	71,75	33,00	10.012,18	10.180,10 4.922,88	22.05.2012 29.05.2012
VI	2.720,80	60.518,12	-	129,14	34,00	63.402,06	44.534,24 10.247,25 5.450,03	06.06.2012 19.06.2012 26.06.2012
VII	516,03	62.643,40	436,00	817,60	57,00	64.470,03	5.370,19 15.992,03 42.626,00	06.07.2012 20.07.2012 25.07.2012
VIII	436,00	8.073,60	-	99,11	38,00	8.646,74	10.355,82	06.08.2012
IX	80,00	676,00	600,00	130,06	38,00	1.524,06	-	-
X	940,36	64.966,19	-	104,83	47,00	66.058,38	20.194,56 10.750,00 19.692,59 18.950,50	11.10.2012 17.10.2012 25.10.2012 30.10.2012
XI	246,00	27.530,00	-	135,81	38,00	27.949,81	10.747,07 13.148,00	19.11.2012 22.11.2012
XII	1.107,00	84.118,33	512,00	-350,78	56,00	85.442,55	28.698,60 13.876,51 5.701,00 2.850,00 4.141,50 26.890,22 5.350,00 1.900,00 8,20 180,01	07.12.2012 19.12.2012 21.12.2012 27.12.2012 28.12.2012 31.12.2012 31.12.2012 31.12.2012 31.12.2012 31.12.2012
Razem	14.259,63	410.443,98	2.945,00	1.381,85	485,00	429.515,46	429.515,46	

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2012 r. w kolumnie „dochody wykonane” są zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” – subkonto dochodów, a w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” z saldem na koncie „221”,
- wykonane w poszczególnych miesiącach dochody zostały terminowo przekazane do budżetu powiatu,
- dochody ujmowane są w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- na koniec roku 2012 saldo konta „222” wynosi 0,00 zł. i jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 160/2012 z dnia 31.12.2012 r.

2. Ewidencja księgową na koncie „221 Należności z tytułu dochodów”.

Konto „221” przeznaczone jest do ewidencji przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych. W ewidencji szczegółowej (analitycznej) należy wyodrębnić rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

W Zespole Kształcenia Zawodowego należności przypisane dotyczą dochodów z tytułu: najmu, sprzedaży rzeczowego majątku trwałego i usług.

1) Najem.

W 2012 r. jednostka uzyskała dochody na podstawie umów najmu zawartych z:

- Handlową Spółdzielnią Inwalidów w Tczewie – umowa z dnia 01.09.2011 r. na wynajem 3 miejsc parkingowych w okresie od 01.09.2011 r. do 31.08.2012 r. (wraz z aneksami do umowy z dnia 10.11.2011 r. i 29.06.2012 r.),
- firmą KAFFERIA s.c. w Olsztynie – umowy na wynajem powierzchni użytkowej lokalu: z dnia 01.09.2011 r. na okres od 01.09.2011 r. do 31.08.2012 r. i z dnia 03.09.2012 r. na okres od 03.09.2012 r. do 30.08.2013 r.,
- firmą Access Ford Polska w Starogardzie Gd. – umowa z dnia 30.12.2011 r. na wynajem powierzchni użytkowej lokalu na okres od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r.,
- Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” Sp. z o.o. w Łodzi – umowa z dnia 20.02.2012 r. na wynajem pomieszczeń w celu prowadzenia zajęć praktycznych na okres od 20.02.2012 r. do 15.04.2012 r.,
- Ośrodkiem Szkolenia Kierowców „Centrum” w Tczewie – umowy na wynajem placu manewrowego w celu prowadzenia zajęć praktycznej nauki jazdy kat. B: z dnia 01.09.2011 r. na okres od 01.09.2011 r. do 31.08.2012 r. i z dnia 22.10.2012 r. na okres od 22.10.2012 r. do 31.08.2013 r.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

(odnośnie ewidencji księgowej na koncie rozrachunkowym)

- operacje gospodarcze dotyczące Ośrodka Szkolenia Kierowców „Centrum” w Tczewie nie były ewidencjonowane na koncie „221” – ewidencja księgowa prowadzona jest więc nieprawidłowo,
- w pozostałych przypadkach, dłużnicy są prawidłowo ujęci na tym koncie – przypisy dochodów budżetowych są zgodne z zawartymi umowami; na dzień 31 grudnia 2012 r. konta „221” nie wykazują sald (nie występują należności ani nadpłaty).

(odnośnie w/w uchwał Rady Powiatu Tczewskiego)

uregulowania zawarte w uchwałach są przestrzegane, i tak:

- umowy zawarto na okresy do trzech lat – § 2 pkt.1 uchwały,
- informacje o zamiarze oddania części nieruchomości w najem podano do publicznej wiadomości – § 2 pkt.3 uchwały,
- kserokopie zawartych umów przekazano Zarządowi Powiatu – § 2 pkt.9 uchwały,
- prowadzony jest rejestr zawartych umów – § 2 pkt.8 uchwały.

2) Sprzedaż majątku.

W 2012 r. jednostka uzyskała dochody na podstawie:

(dotyczy sprzedaży odpadów)

- formularzy przyjęcia odpadów metali przez Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe w Tczewie; złom sprzedano 5 razy, tj. w dniach: 20.02.2012 r., 29.02.2012 r., 08.03.2012 r., 18.07.2012 r., 14.12.2012 r.,

(dotyczy sprzedaż sprężarki tłokowej SP/350/10/100CT ABAK)

- protokołu z dnia 03.09.2012 r. – na podstawie opinii dozoru technicznego komisyjnie zdecydowano, że maszyna jest zbędna i nie nadaje się do dalszej eksploatacji,
- protokołu z dnia 03.09.2012 r. – komisyjnie wyceniono wartość sprężarki tłokowej na kwotę netto 455,25 zł.,
- umowy kupna – sprzedaży z dnia 04 września 2012 r. na kwotę brutto 600 zł.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- na koncie „221” rozrachunki z Przedsiębiorstwem Handlowo – Usługowym ewidencjonowano prawidłowo – przypisy dochodów budżetowych były zgodne z wystawionymi fakturami za sprzedaż złomu; na dzień 31 grudnia 2012 r.; konto nie wykazuje salda (nie występują należności ani nadpłaty),
- przypisu należności z tytułu sprzedaży sprężarki nie ujęto na koncie „221” – ewidencja księgowa prowadzona jest więc nieprawidłowo,
- majątek ruchomy został sprzedany zgodnie z przepisami cytowanej wyżej uchwały Nr 22/81/11 Zarządu Powiatu Tczewskiego.

3) Usługi.

W 2012 r. jednostka uzyskała dochody z:

- kursów przeprowadzanych na podstawie umów, zleceń i kart słuchaczy,
- pozostałych usług (np. ślusarskich, samochodowych, spawalniczych itp., związanych z podstawową działalnością statutową jednostki).

- Należności z tytułu kursów.

Umowy w powyższym zakresie zawarto z:

- Powiatowym Urzędem Pracy w Tczewie,
- Powiatowym Cechem Rzemiosł MIŚP Związkiem Pracodawców w Wejherowie,
- Centrum Kształcenia Zawodowego „Nauka” w Tczewie.

W wyniku szczegółowej kontroli stwierdzono, że:

- na koncie „221” prawidłowo ewidencjonowano operacje gospodarcze dotyczące: Centrum Kształcenia Zawodowego „Nauka” i Powiatowego Cechu Rzemiosł MIŚP Związku Pracodawców; przypisy dochodów

budżetowych są zgodne z zawartymi umowami; na dzień 31 grudnia 2012 r. konta analityczne „221” nie wykazują sald (nie występują zaległości ani nadpłaty),

- należności i wpłaty dotyczące Powiatowego Urzędu Pracy w Tczewie nieprawidłowo ewidencjonowano na koncie „221”, konto to nie jest prowadzone jako konto szczegółowe (analityczne) wg dłużników – (temat również opisany niżej),
- jak wynika z powyższego, analityka do konta „221” nie spełnia obowiązujących wymogów; konto „221” pod nazwą „Należności z tyt. dochodów budżet. – kursy” nie jest kontem analitycznym, gdyż ewidencję przypisów i wpłat wszystkich dłużników zapisuje się właśnie na tym koncie tzw. „analitycznym” (oprócz Centrum Kształcenia Zawodowego „Nauka” i Powiatowego Cechu Rzemiosł MIŚP Związku Pracodawców) – konto wykazuje saldo po stronie Wn w kwocie 19.595,04 zł.; wysokość należności wykazano w sprawozdaniu rocznym Rb-27S na dzień 31.12.2012 r.

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej, nie można było dokonać analizy operacji gospodarczych i stanów należności według poszczególnych dłużników. W związku z tym, zwrócono się do Głównej księgowej o przedłożenie pisemnej informacji dotyczącej ilości dłużników, oraz na jakiej podstawie w 2012 r. zaciągali oni zobowiązania wobec Zespołu Kształcenia Zawodowego w Tczewie. Otrzymana informacja stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

- Należności z tytułu usług związanych z podstawową działalnością statutową jednostki.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- obroty na kontach szczegółowych dotyczyły tylko 4 dłużników – na dzień 31.12.2012 r. konta „221” nie wykazują sald (nie występują należności ani nadpłaty),
- należności i wpłaty od pozostałych dłużników ewidencjonowane na koncie „221” pod nazwą „Należności z tyt. dochodów budżet. – szkoły”; jak wspomniano wyżej, taki sposób ewidencji jest nieprawidłowy.

Ponadto:

- w niektórych przypadkach zapisy w ewidencji księgowej są nieadekwatne w stosunku do danej operacji gospodarczej,
- na kontach, które nie spełniały roli kont szczegółowych, ewidencjonowano operacje gospodarcze, dotyczące innego paragrafu klasyfikacji budżetowej niż wynikało to z symbolu konta – przykładem nieprawidłowości jest **załącznik nr 2** do protokołu.

Skut

Ch

PODSUMOWANIE

Przedstawione nieprawidłowości świadczą o nie przestrzeganiu przepisów:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont – część II. ust.1 w załączniku nr 3 do rozporządzenia,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – art. 23 ust. 2 pkt. 3, art. 24 ust. 2 i 4 pkt. 1, 4.

IV. Wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi.

W Zespole Kształcenia Zawodowego obowiązuje regulamin wynagradzania pracowników, opracowany na podstawie cytowanej wyżej ustawy o pracownikach samorządowych i rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Regulamin został wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 39/2010 z dnia 14 grudnia 2010 r.

Dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, regulamin zawiera m.in.:

- szczegółowe warunki wynagradzania za pracę, w tym maksymalny poziom wynagradzania zasadniczego oraz wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki i sposób przyznawania: dodatku funkcyjnego, specjalnego, służbowego, za wieloletnią pracę, za opiekę w służbie przygotowawczej oraz premii i nagród.

W aktach osobowych pracowników znajdują się imienne oświadczenia o zapoznaniu się z treścią regulaminu.

Kontroli poddano:

- umowy o pracę i wymiary uposażeń,
- listę wynagrodzeń pracowników administracji za wrzesień 2012 r. – lista płac nr 77, poz. od 1 do 9, na łączną kwotę brutto 22.890 zł.,
- listę wynagrodzeń pracowników obsługi za październik 2012 r. – lista płac nr 89, poz. od 1 do 4, na łączną kwotę brutto 6.945,90 zł.

W wyniku szczegółowej analizy przedłożonych dokumentów, stwierdzono że:

- wszystkie stawki wynagrodzeń ujętych w umowach o pracę i wymiarach uposażeń, dla poszczególnych pracowników, są zgodne z regulaminem wynagradzania,
- wszystkie wynagrodzenia na listach płac naliczone są zgodnie z umowami.

V. Akta osobowe pracowników.

W jednostce prowadzonych jest 55 akt osobowych pracowników. Wyrywkową kontrolą objęto 25 teczek.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono, i tak:

- akta osobowe prowadzone są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r.,
- zgodnie z art. 94 Kodeksu pracy, każdy pracownik został zapoznany z zakresem swoich obowiązków (sporządzonych w formie pisemnej),
- wszystkie zakresy czynności są aktualne.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Protokół zawiera 11 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 08 marca 2013 r. posiedzeniu.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

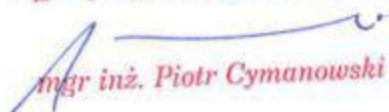
Poinformowano Pana Dyrektora o, przysługującym stronie kontrolowanej, prawie wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 29.

Tczew, dnia 08 marca 2013 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R


mgr inż. Piotr Cymanowski

GŁÓWNA KSIĘGOWA



STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym


Barbara Bojanowska