

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 8 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Wielkopolska 24.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Barbara Matusiak
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** obsługa finansowo-księgową MZOSiP
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Ewa Matlas
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2008 zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or. 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 24 luty 2008r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 27 luty 2008r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 20 lutego 2008r. do 14 marca 2008r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 28 lutego 2008r. do 14 marca 2008r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 8 w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych:

Za miesiąc styczeń 2008 nauczycielom zatrudnionym w Publicznym Przedszkolu nr 8 w Jastrzębiu Zdroju, wynagrodzenie za prace wypłacono w oparciu o warunki płacy ustalone przez dyrektora na podstawie następujących aktów prawnych:

1. Zewnętrzne podstawy prawne:

- ustawa z dnia 26 czerwca 1974r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r., Nr 21, poz. 94 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2005r., Nr 22, poz.181 z późn. zm.),

2. Wewnętrzne podstawy prawne:

- uchwała nr XXII / 290 / 2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 31 stycznia 2008 r. w sprawie przyjęcia regulaminu na rok 2008 określającego wysokość i warunki przyznawania dodatków oraz szczegółowy sposób obliczania niektórych innych składników wynagrodzenia dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie Zdrój.

WZGODNOSC Z ORYGINALEM

Jastrzębie Zdrój

07.07.08

1

DYREKTOR

Publicznego Przedszkola nr 8

mgr Barbara Matusiak

Handwritten signature

W roku 2008 pracownicy administracji i obsługi zatrudnieni w Publicznym Przedszkolu nr 8 w Jastrzębiu Zdroju, wynagrodzenie za prace ustalone mieli w oparciu o następujące akty prawne:

1. Zewnętrzne podstawy prawne:

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.).

2. Wewnętrzne podstawy prawne:

- Uchwała nr XLVI/981/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obługowych Publicznego Przedszkola nr 8 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.

Ponadto stwierdzono, iż zgodnie z arkuszem kontroli, jednostka posiada regulamin organizacyjny Publicznego Przedszkola nr 8 wprowadzony dnia 09.10.2006r. (Zarządzenie nr 11/2006).

Jednostka posiada ponadto:

- regulamin pracy wprowadzony dnia 05.02.2003r. (Zarządzenie nr 4/2003)– zgodnie z arkuszem kontroli,
- regulamin premiowania wprowadzony dnia 24.10.2007r. (Zarządzenie nr 17/2007) - zgodnie z arkuszem kontroli.

II. Realizacja planu wydatków z tytułu wynagrodzeń - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

III. Wydatki paragrafów wynagrodzeń:

Szczegółowo skontrolowano wynagrodzenia :

- zgodnie z wykazem wynagrodzeń osobowych pracowników pedagogicznych za miesiąc styczeń 2008r. wg. awansu zawodowego - 3 osoby (załącznik nr 5),
- zgodnie z wykazem wynagrodzeń osobowych pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi za miesiąc styczeń 2008r. - 5 osób (załącznik nr 4).

Pracownicy ekonomiczno-administracyjni i obsługa

Zgodnie z Uchwałą nr XLVI/981/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obługowych Publicznego Przedszkola nr 8 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

2

Jastrzębie Zdrój

07.07.08
.....

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 8
mgr Barbara Matusiak

Ally

w złotych jednego punktu tej tabeli (załącznik nr 6) określono:

- **najniższe wynagrodzenie** 800,00 zł.
- **wartość jednego punktu** 3,00 zł.

Poz. 1 (zał. 4)

Pracownik wykonujący pracę na wskazanym w tabeli stanowisku miał przyznane :
wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **1451,00 zł**,

dodatek stażowy 18%,

premia 20%,

XI grupę zaszeregowania,

liczba punktów **217**

tygodniowy wymiar godzin 40/40.

Zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem, do zajmowanego stanowiska określono kategorię zaszeregowania od V – do X.

Pismem z dnia 14.03.2008r. kierownik jednostki udzielił wyjaśnień w sprawie różnicy pomiędzy stanowiskiem pracy a kategorią zaszeregowania (załącznik nr 15), informując, iż użyto zwyczajowej – skróconej nazwy stanowiska pracy.

W związku z powyższym ustalono, że przyznana XI kategoria zaszeregowania, była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od VI – do XII.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w XI kategorii zaszeregowania to 161-180.

Stwierdzono jednakże, że przyznana liczba punktów 217 nie odpowiada XI kategorii zaszeregowania – zgodnie z rozporządzeniem.

Minimalna / Maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego (+/- 10%) w tej kategorii zaszeregowania stanowi kwotę od 1154,70 do 1474,00

$(161 \times 3,00) + 800 = 1283,00 - 10\% = 1154,70$

$(180 \times 3,00) + 800 = 1340,00 + 10\% = 1474,00.$

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że przyznane wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1451,00 zł nie przekracza maksymalnej wartości wynagrodzenia zasadniczego określonego w rozporządzeniu tj. 1474,00 zł.

Poz. 2 (zał. 4)

Pracownik wykonujący pracę na wskazanym w tabeli stanowisku miał przyznane :
wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **565,00 zł**,

dodatek stażowy 20%,

premia 20%,

IX grupę zaszeregowania,

liczba punktów **110**

tygodniowy wymiar godzin 20/40.

Przyznana IX kategoria zaszeregowania, była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od V – do X.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w IX kategorii zaszeregowania to 126-140.

Stwierdzono jednakże, że przyznana liczba punktów 110 nie odpowiada IX kategorii zaszeregowania - zgodnie z rozporządzeniem.

Minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego (+/- 10%) w tej kategorii zaszeregowania stanowi kwotę od 530,10 do 671,00

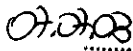
$(126 \times 3,00) + 800 = 1178,00 - 10\% = 1060,20 \times \frac{1}{2} \text{ etatu} = 530,10$

$(140 \times 3,00) + 800 = 1220,00 + 10\% = 1342,00 \times \frac{1}{2} \text{ etatu} = 671,00.$

W związku z tym przyznane wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 565,00 zł nie przekracza

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Wastrzebie Zdrój



DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 8
mgr Barbara Matusiak



maksymalnej wartości wynagrodzenia zasadniczego określonego w rozporządzeniu tj. 671,00 zł.

Poz. 3 (zał. 4)

Pracownik wykonujący pracę na wskazanym w tabeli stanowisku miał przyznane :

wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **1103,00 zł**,

dodatek stażowy 20%,

premia 20%,

VI grupę zaszeregowania,

liczba punktów **101**,

tygodniowy wymiar godzin 40/40.

Przyznana VI kategoria zaszeregowania, była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od VI – do X.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w VI kategorii zaszeregowania to 81-95.

Stwierdzono jednakże, że przyznana liczba punktów 101 nie odpowiada VI kategorii zaszeregowania - zgodnie z rozporządzeniem.

Minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego (+/- 10%) w tej kategorii zaszeregowania stanowi kwotę od 938,70 do 1193,50

$(81 \times 3,00) + 800 = 1043,00 - 10\% = 938,70$

$(95 \times 3,00) + 800 = 1085,00 + 10\% = 1193,50$.

W związku z tym przyznane wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1103,00 zł nie przekracza maksymalnej wartości wynagrodzenia zasadniczego określonego w rozporządzeniu tj. 1193,50 zł.

Poz. 4 (zał. 4)

Pracownik wykonujący pracę na wskazanym w tabeli stanowisku miał przyznane :

wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **1169,00 zł**,

dodatek stażowy 20%,

premia 20%,

VII grupę zaszeregowania,

liczba punktów **123**,

tygodniowy wymiar godzin 40/40.

Przyznana VII kategoria zaszeregowania, była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od V – do X.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w VII kategorii zaszeregowania to 96-110.

Stwierdzono jednakże, że przyznana liczba punktów 123 nie odpowiada VII kategorii zaszeregowania - zgodnie z rozporządzeniem.

Minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego (+/- 10%) w tej kategorii zaszeregowania stanowi kwotę od 979,20 do 1243,00

$(96 \times 3,00) + 800 = 1088,00 - 10\% = 979,20$

$(110 \times 3,00) + 800 = 1130,00 + 10\% = 1243,00$.

W związku z tym przyznane wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1169,00 zł nie przekracza maksymalnej wartości wynagrodzenia zasadniczego określonego w rozporządzeniu tj. 1243,00 zł.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Jastrzębie Zdrój



4

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 8

mgr Barbara Matusiak



Poz. 5 (zał. 4)

Pracownik wykonujący pracę na wskazanym w tabeli stanowisku miał przyznane :
wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **1088,00 zł**,
dodatek stażowy 20%,
premia 21%,

VI grupę zaszeregowania,
liczba punktów **96**,

tygodniowy wymiar godzin 40/40.

Przyznana VI kategoria zaszeregowania, była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od III – do VII.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w VI kategorii zaszeregowania to 81-95.

Stwierdzono jednakże, że przyznana liczba punktów 96 nie odpowiada VI kategorii zaszeregowania - zgodnie z rozporządzeniem.

Minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego (+/- 10%) w tej kategorii zaszeregowania stanowi kwotę od 938,70 do 1193,50

$(81 \times 3,00) + 800 = 1043,00 - 10\% = 938,70$

$(95 \times 3,00) + 800 = 1085,00 + 10\% = 1193,50$.

W związku z tym przyznane wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1088,00 zł nie przekracza maksymalnej wartości wynagrodzenia zasadniczego określonego w rozporządzeniu tj. 1193,50 zł.

Kierownik jednostki przyznał w angażach błędną liczbę punktów (poz. 1-5), wraz ze zwiększeniem lub zmniejszeniem. Natomiast zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r., do danej kategorii zaszeregowania określa się ilość przyznaczonych punktów a następnie ten iloczyn powiększa się lub pomniejsza, nie więcej niż o 10%.

Pracownicy pedagogiczni:**Poz. 1 (zał. 5)**

Wynagrodzenie zasadnicze	1.444,00 zł x 3/20 = 216,60 zł
Dodatek stażowy	4% - 8,66 zł
Dodatek motywacyjny	0% - 0,00 zł
Godziny ponadwymiarowe	0,5 – 7,85 zł

Poz. 2 (zał. 5)

Wynagrodzenie zasadnicze	1.829,00 zł
Dodatek stażowy	20% - 365,80 zł
Dodatek motywacyjny	65,00 zł
Wychowawstwo	60,00 zł
Godziny ponadwymiarowe	1,0 – 17,59 zł

Poz. 3 (zał. 5)

Wynagrodzenie zasadnicze	2.195,00 zł
Dodatek stażowy	20% - 439,00 zł
Dodatek funkcyjny	530,00 zł
Dodatek motywacyjny	309,00 zł
Wychowawstwo	60,00 zł
Godziny ponadwymiarowe	0,5 – 10,56 zł

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Jastrzębie Zdrój

07.09.08

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 8
mgr Barbara Matusiak

Barbara Matusiak

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż naliczone na listach płac kwoty wynagrodzeń ww. nauczycieli oraz pracowników obsługi i administracji były zgodne z angażami w aktach osobowych. Naliczenia składek ZUS oraz zaliczki na podatek dochodowy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Od wynagrodzeń odprowadzone zostały składki ZUS i podatek dochodowy. Przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano w dniu 05.02.2008r. - WB nr 24/2008. Kwoty powyższych przelewów odpowiadały kwotom wykazanym na deklaracji ZUS P DRA za miesiąc styczeń 2008r. (załącznik nr 12,14).

Deklaracja ZUS P DRA została złożona terminowo, tj. 04.02.2008r. – zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu.

Dane wykazane w ZUS P DRA odpowiadały zapisom list płac za miesiąc styczeń 2008r. – pedagodzy, adm.-obst. nadgodziny (załącznik nr 10).

Podatek dochodowy od wynagrodzeń odprowadzono w dniu 20.02.2008r. - WB nr 32/2008 w wysokości zgodnej ze sporządzonymi listami płac (załącznik nr 13).

Listy płac sporządzane były w formie wydruku komputerowego – program płacowy Qwark wersja 28.00 z firmy QNT SI Sp. z o.o.

Listy płac sporządzone zostały w oparciu o dokumenty źródłowe (umowy, zmiany warunków płacy i pracy, inne...).

Listy wynagrodzeń za miesiąc styczeń 2008r. zatwierdzone zostały do wypłaty przez dyrektora oraz głównego księgowego.

Wynagrodzenie na konta pracowników za miesiąc styczeń 2008r. przesłane zostały w dniu:

02.01.2008r. – pedagodzy – WB nr 1/2008,

29.01.2008r. – nadgodziny – WB nr 19/2008,

30.01.2008r. – administracja-obstługa – WB nr 20/2008 (załącznik nr 11).

Dane wykazane w ewidencji księgowej za m-c styczeń 2008r., dotyczące kontrolowanych wydatków wynagrodzeń były zgodne z listami płac jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB-28S za ten miesiąc, odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym – (załącznik nr 8-9).

Sprawozdania RB-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 8 - mgr Barbara Matusiak po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 7 kwietnia 2008r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 8 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Jastrzębie Zdrój

07.04.08

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 8

mgr Barbara Matusiak

Barbara Matusiak

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Pismo przewodnie z dnia 27.02.2008r.,
2. Ankieta wypełniona dnia 24.02.2008r.,
3. Tabela 1 – wykaz wydatków na paragrafach,
4. Tabela 2 – wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników ekon-admin. i obsługi,
5. Tabela 3 – wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników pedagogicznych,
6. Uchwała nr XLVI/981/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006r.,
7. Dokumenty głównego księgowego,
8. Karty analityczne konta 130 § 4010, 4110, 4120 za m-c 01-02'2008r.,
9. Sprawozdanie budżetowe RB-28S za m-c styczeń 2008r.,
10. Listy płac za m-c 01'2008r.,
11. WB nr 1,19-20/2008 z wypłatą wynagrodzeń,
12. WB nr 24/2008,
13. WB 32/2008,
14. Deklaracja ZUS P DRA wraz raportami imiennymi,
15. Wyjaśnienie z dnia 14.03.2008r.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 91 stron kolejno ponumerowanych.

W związku z tym, iż wszystkie dowody źródłowe, które stanowiły podstawę do dokonania czynności kontrolnych, są w posiadaniu jednostki, załączniki do powyższych Ustaleń kontroli stanowią integralną część egzemplarza pozostającego w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 24
tel. 47 19 697
NIP 633-20-27-624. REGON 272000940

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 8
mgr Barbara Matusiak

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21 -

PODINSPEKTOR
Ewa Matlas

Jastrzębie Zdrój, 7 kwiecień 2008r.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
Jastrzębie Zdrój
DIREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 8
mgr Barbara Matusiak