

PP - 10 \ 0911 \ 5 \ 08

Jastrzębie Zdrój dn.23.05.2008r

Pan
Marian Janecki
Prezydent Miasta
w Jastrzębiu Zdroju

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu Zdroju przesyła
informacje o podjętych działaniach pokontrolnych.

E. Polak

23 MAJ 2008

dn.23.05.2008r

PP.10\0911\5\08

**Pan
Marian Janecki
Prezydent Miasta
W JASTRZĘBIU ZDROJU**

W odpowiedzi na pismo KAW-0914\13\08 dyrektor Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu Zdroju przekazuje odpowiedź na wnioski o podjętych działaniach zapobiegających wyeliminowanie nieprawidłowości w okresie po kontroli która była przeprowadzona w dniach :
od 26 marca 2008r do 31. marca 2008r w PP.10

Ad 1

WNIOSEK NR 1

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 02.sierpnia 2005r w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz .U.z 2005r Nr 146 ,poz.1222 ze zm.) dostosowuje się stanowisko intendent na stanowisko **starszy intendent** co jest zgodne z aktem prawnym określające zasady wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego.

W kategorii zaszeregowania XI . Wysokość najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania wynosi 800,00 zł zaś wartość jednego pkt wynosi 3,00 zł (Starszy intendent kategoria zaszeregowania VI-XII)
Kategoria zaszeregowania XI liczba pkt od 161- 180 x 3 + 800 =1340 + 10%= 1474

Ad 2

WNIOSEK NR 2

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 02 .sierpnia 2005r w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Z 2005 r nr 146, poz.1222ze zm.) zmienia się stanowisko woźna oddziałowa na stanowisko **starsza woźna** co jest zgodne z aktem prawnym określające zasady wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego.

(starsza woźna kategoria zaszeregowania (III-VII)
kategoria zaszeregowania VII liczba pkt 96- 110 x 3,00 +800 =1130 +10% =1243,00

E. Pech

**Pani
mgr Elżbieta Polnik
Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 10
w Jastrzębiu Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Publicznym Przedszkolu nr 10 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Świerklańskiej 72 w okresie od 26 marca 2008r. do 31 marca 2008r.

„Ustalenia kontroli” podpisano dnia 25 kwietnia 2008r., z czego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- *Stwierdzono, iż trzem pracownikom – zgodnie z angażem - przyznano za wysoką kategorię zaszeregowania w stosunku do zajmowanego stanowiska. W pierwszym przypadku przyznano kategorię XI (do stanowiska zajmowanego przez pracownika określono kategorię zaszeregowania od V do X), w drugim i trzecim przypadku przyznano VII kategorię zaszeregowania (do stanowiska określono kategorię zaszeregowania od II do VI).*

Wniosek nr 1

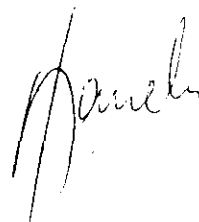
Przestrzegać zapisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005r. Nr 146, poz. 1222 ze zm.).

- *Stwierdzono, iż dwojgu pracownikom – zgodnie z angażem - przyznano stanowisko „woźny oddziałowy”. Powyższe było nie zgodne z aktem prawnym określającym zasady wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego, który ujmuje wyłącznie stanowisko „woźny” i „starszy woźny”.*

Wniosek nr 2

Przestrzegać zapisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005r. Nr 146, poz. 1222 ze zm.).

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.



Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 10 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Świerkłańska 72.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Elżbieta Polnik
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** obsługa przez MZOSiP
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Marzena Kieras
- **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 11.08.2006 r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 20 marzec 2008r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 25 marzec 2008r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 19 marca 2008r. do 03 kwietnia 2008r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 26 marca 2008r. do 31 marca 2008r.,
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4010, 4110 oraz 4120 za m-c styczeń i luty 2008r.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 10 w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych.

Zgodnie z wypełnionym Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 3) jednostka posiada:

- ⇒ **Regulamin Organizacyjny**, wprowadzony Zarządzeniem dyrektora nr 10/2006 z dnia 01.09.2006r.;
- ⇒ **Regulamin Pracy**, wprowadzony Zarządzeniem dyrektora nr 11/2004 z dnia 13.12.2004r.;
- ⇒ **Regulamin Premiowania**, wprowadzony Zarządzeniem dyrektora nr 3/2004 z dnia 30.04.2004r.;

Zgodnie z wypełnionym Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 3), na mocy porozumienia z dnia 01.09.1997r. oraz Aneksu nr 1 z dnia 03.01.2007r. obsługę finansowo-księgową dla Publicznego Przedszkola nr 10 prowadzi Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju (MZOSiP). Główny księgowy MZOSiP spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych

II. Realizacja planu wydatków z tytułu wynagrodzeń - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 3).

III. Wydatki paragrafów wynagrodzeń:

Czynnościom kontrolnym poddano wynagrodzenia za miesiąc styczeń i luty 2008r. pięciu pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi oraz dwóch pracowników pedagogicznych. Szczegółowy wykaz wynagrodzeń osobowych za m-c styczeń i luty br. pięciu pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi zawiera Tabela nr 2, stanowiąca załącznik nr 3. Natomiast szczegółowy wykaz wynagrodzeń osobowych dwóch pracowników pedagogicznych zawiera Tabela nr 3, stanowiąca również załącznik nr 3.

Naliczenia i wypłaty wynagrodzeń za m-c styczeń i luty 2008r. dokonano w oparciu o następujące podstawy prawne:

⇒ ustawa z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks Pracy (tj. Dz. U. z 1998r., nr 21, poz. 94 z późn. zm.);

⇒ ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. Karta nauczyciela (tj. Dz. U. z 2006r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.);

⇒ rozporządzenie Ministra edukacji narodowej z dnia 28 marca 2007r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (tj. Dz. U. z 2007r., nr 56, poz. 372);

⇒ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2005r., nr 146, poz. 1222 z późn. zm.);

⇒ uchwała nr XLVI/982/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 07 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 10 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli (zał. nr 5).

Za miesiąc styczeń i luty 2008r. ADMINISTRACJA-OBSŁUGA

Zgodnie z Uchwałą nr XLVI/982/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 07 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 10 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli (zał. nr 5) określono:

- najniższe wynagrodzenie w wysokości 800,00 zł.
- wartość jednego punktu na kwotę 3,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Pracownik nr 1 z Tabeli nr 2 „Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi – 2008r.” (zał. nr 3).

Wynagrodzenie zasadnicze – przyznana **XI** kategoria zaszeregowania, co było niezgodne z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od **V – X**.

Minimalna/Maksymalna liczba punktów w **X** kategorii to **141 - 160**.

W związku z powyższym, przedział minimalna/maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę **1 223,00 zł. / 1 280,00 zł.**

Pracownikowi natomiast, ze skutkiem od dnia 01.10.2007r. przyznano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **1 406,00 zł.**, z czego **20/40** etatu stanowi kwotę **703,00 zł.**

W związku z tym przekracza ono wynagrodzenie zasadnicze określone w rozporządzeniu o **126,00 zł.**

Jednakże stwierdzić należy, iż zgodnie z §3 ust. 5 przedmiotowego rozporządzenia wysokość miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego może być wyższa lub niższa, nie więcej jednak niż o 10%.

Przyjmując powyższe założenie, minimalna/maksymalna kwota wynagrodzenia na tym stanowisku (dla **X** kategorii zaszeregowania) kształtowałaby się odpowiednio **1 100,70 zł. / 1 408,00 zł.**

Wskazać należy na fakt, iż po zastosowaniu współczynnika zmniejszającego/zwiększającego o 10%, przyznane wynagrodzenie zasadnicze mieści się w **X** kategorii zaszeregowania tj. najwyższej kategorii możliwej do przyznania biorąc pod uwagę zajmowane przez pracownika stanowisko.

- Pracownik nr 3 i 5 z Tabeli nr 2 „Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi - 2008r.” (zał. nr 3).

Wynagrodzenie zasadnicze – przyznana **VII** kategoria zaszeregowania, co było niezgodne z obowiązującym rozporządzeniem, które do stanowiska „woźny” określało kategorię zaszeregowania od **II – VI**.

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

W związku z powyższym, przedział minimalna/maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionych pracowników stanowi kwotę **1 043,00 zł. / 1 085,00 zł.**

W obu przypadkach stwierdzono, iż (po zastosowaniu współczynnika zmniejszającego/zwiększającego o 10%) przyznane wynagrodzenie zasadnicze mieści się w w/w **VI** kategorii zaszeregowania.

Ponadto wskazać należy na fakt, iż przyznane pracownikom stanowisko „woźny oddziałowy” było nie zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2005r., nr 146, poz. 1222 z późn. zm.). Przedmiotowe rozporządzenie nie ujmuje stanowiska, jakie zostało przyznane pracownikowi 3 i 5. Ujmuje wyłącznie stanowisko „woźny” i „starszy woźny”.

Stwierdzić należy, iż pracownikowi nr 2 i 4 z Tabeli nr 2 (zał. nr 3) przyznano kategorię zaszeregowania oraz wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 02.08.2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2005r., nr 146, poz. 1222 z późn. zm.).

Za miesiąc styczeń 2008r. PEDAGODZY

Czynnościom kontrolnym poddano również prawidłowość ustalenia płacy zasadniczej dla pracowników pedagogicznych. Wysokość plac podana w Tabeli nr 3 (zał. nr 3) była zgodna z wysokością minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego zawartych w załączniku do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 marca 2007r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (tj. Dz. U. z 2007r., nr 56, poz. 372).

Czynności kontrolne wykazały, iż składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz podatek od wynagrodzeń zostały obliczone i potrącone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontrola dokumentów źródłowych wykazała, iż przelewów wynagrodzeń za poszczególne miesiące (zał. nr 9) dokonano w następujących terminach:

	Wynagrodzenie za miesiąc	Data przelewu	Nr wyciągu bank.
pedagodzy	styczeń	02.01.2008	1/2008
administracja i obsługa	styczeń	30.01.2008	12/2008
pedagodzy	luty	01.02.2008	14/2008
administracja i obsługa	luty	28.02.2008	25/2008

Kwoty dokonanych przelewów były zgodne ze sporządzonymi w jednostce listami plac.

Ponadto, stwierdzono, iż wynagrodzenie za przepracowane godziny ponadwymiarowe w miesiącu lutym 2008r. wypłacono pracownikom pedagogicznym w dniu 28.02.2008r. – wyciąg bankowy nr 25/2008 (zał. nr 9).

W dniu 05.02.2008r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 16/2008 (zał. nr 9), dokonano przelewu składek ZUS za miesiąc styczeń 2008r. Powyższego przelewu dokonano na podstawie sporządzonej w jednostce deklaracji ZUS P DRA 01 01 2008 (zał. nr 11).

W dniu 05.03.2008r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 29/2008 (zał. nr 9), dokonano przelewu składek ZUS za miesiąc luty 2008r. Powyższego przelewu dokonano na podstawie sporządzonej w jednostce deklaracji ZUS P DRA 01 02 2008 (zał. nr 11).

W dniu 20.02.2008r. oraz 20.03.2008r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 22/2008 i 37/2008 (zał. nr 9) dokonano przelewu podatku od wynagrodzeń, odpowiednio za miesiąc styczeń i luty 2008r.

Czynności kontrolne wykazały, iż dane wykazane w Sprawozdaniu Rb-28S za m-c styczeń i luty 2008r. (zał. nr 10) były zgodne z danymi wykazanymi na karcie kontowej konta 130 paragraf 4010, 4110 oraz 4120 za okres od 01.01.2008r. do 05.03.2008r. (zał. nr 12).

Sprawozdanie RB-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki było podpisane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 10 – mgr Elżbieta Polnik po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 25 kwietnia 2008r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

Nr załącznika	Opis załącznika
Załącznik nr 1	pismo z dnia 19.03.2008r. skierowane do dyrektora PP10;
Załącznik nr 2	pismo przewodnie z dnia 25.03.2008r. skierowane do kontrolującego;
Załącznik nr 3	wypełniony Arkusz kontrolny wraz Tabelą nr 1, 2 i 3;
Załącznik nr 4	dokumenty dotyczące głównej księkowej;
Załącznik nr 5	uchwała nr XLVI/982/2006 z dnia 07.09.2006r.;
Załącznik nr 6	angaże pracowników administracji i obsługi;
Załącznik nr 7	angaże pracowników pedagogicznych;
Załącznik nr 8	listy płac w badanej próbie;
Załącznik nr 9	wyciągi bankowe;
Załącznik nr 10	Rb-28S za miesiąc styczeń i luty 2008r.;
Załącznik nr 11	deklaracja ZUS P DRA 01 01 2008 oraz 01 02 2008;
Załącznik nr 12	karta kontowa konta 130 rozdział 80104 §4010, §4110, §4120 za okres od 01.01.2008r. do 05.03.2008r.

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**

KONTROLUJĄCY

PODINSPEKTOR
Kieras
Marzena Kieras

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

Jastrzębie Zdrój, dnia 25 kwietnia 2008r.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 81 stron kolejno ponumerowanych.