

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 5 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Kaszubska 4.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Halina Zawadzka
- **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:** 25 luty 2008r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 27 luty 2008r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 20 lutego 2008r. do 11 marca 2008r. Przedłużenie czynności kontrolnych do dnia 14 marca 2008r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 27 lutego 2008r. do 14 marca 2008r.,
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4010, 4110 oraz 4120 za m-c styczeń 2008r.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 5 w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych.

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

- ⇒ **Regulamin Organizacyjny**, wprowadzony Zarządzeniem dyrektora nr 6/2006 z dnia 28.06.2006r.;
- ⇒ **Regulamin Pracy**, wprowadzony Zarządzeniem dyrektora nr 2/2003 z dnia 27.01.2003r.;
- ⇒ **Regulamin Premiowania**, wprowadzony Zarządzeniem dyrektora nr 6/2004 z dnia 17.05.2004r.;
- ⇒ **Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów**, wprowadzona Zarządzeniem dyrektora nr 5/2004 z dnia 29.04.2004r.

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 5 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

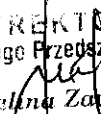
II. Realizacja planu wydatków z tytułu wynagrodzeń - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 3).

III. Wydatki paragrafów wynagrodzeń:

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE
Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 47-13-481
REGON 272000911

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data...16.07.08...podpis...

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka


X

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

Naliczenia i wypłaty wynagrodzeń za m-c styczeń 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/978/2006 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 5 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli (zał. nr 5).

Za miesiąc styczeń 2008r. ADMINISTRACJA-OBSŁUGA

Zgodnie z Uchwałą nr XLVI/978/2006 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 5 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.


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


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

Minimalna/Maksymalna liczba punktów w tej właściwej kategorii (przynajmniej VI) to 81/95.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE
Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-336 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 47-13-481
REGON 272000911

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 21.06.07.08 podpis 

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5

Halina Zawadzka

X

W związku z powyższym, przedział minimalna/maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę 1 043,00 zł. / 1 085,00 zł. Pracownikowi natomiast, ze skutkiem od dnia 01.10.2007r. przyznano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1 487,00 zł. W związku z tym przekracza ono wynagrodzenie zasadnicze określone w rozporządzeniu o 402,00 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 kształtowałyby się odpowiednio 938,70 zł. / 1 193,50 zł.

Wskazać jednak należy na fakt, iż pomimo zastosowania współczynnika zmniejszającego/zwiększającego o 10% przyznane wynagrodzenie zasadnicze nie mieści się we wskazanej powyżej, przynajmniej VI kategorii zaszeregowania.

Przyznane pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze mieści się dopiero w XII kategorii zaszeregowania (przyznano V) przewidzianej zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. dla zajmowanego przez pracownika stanowiska tj. dla kategorii XII i maksymalnej ilości punktów (200) wraz z powiększeniem o 6,2% otrzymana się: $(200 \times 3) + 800,00 \text{ zł.} = 1 400,00 \text{ zł.} + 6,2\% = 1 487,00 \text{ zł.}$ (przyznane wynagrodzenie zasadnicze).

➤ Pracownik nr 2 z Tabeli nr 2 „Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi za m-c styczeń 2008r.” (zał. nr 3).

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

Minimalna/Maksymalna liczba punktów w przyznanej kategorii zaszeregowania to 66/80.

W związku z powyższym, przedział minimalna/maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę 998,00 zł. / 1 040,00 zł.

Pracownikowi natomiast, ze skutkiem od dnia 01.10.2007r. przyznano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1 223,00 zł. W związku z tym przekracza ono wynagrodzenie zasadnicze określone w rozporządzeniu o 183,00 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 kształtowałyby się odpowiednio 898,20 zł. / 1 144,00 zł.

Wskazać jednak należy na fakt, iż pomimo zastosowania współczynnika zmniejszającego/zwiększającego o 10% przyznane wynagrodzenie zasadnicze nie mieści się w przyznanej V kategorii zaszeregowania.

Przyznane pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze mieści się natomiast w przedziale kategorii zaszeregowania (tj. od V do X) przewidzianym zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. dla zajmowanego przez pracownika stanowiska.

➤ Pracownik nr 3 z Tabeli nr 2 „Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi za m-c styczeń 2008r.” (zał. nr 3).

Kontrola dokumentów źródłowych wykazała, iż przyznana pracownikowi nr 3 kategoria zaszeregowania oraz wynagrodzenie zasadnicze są zgodne 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.).

- Pracownik nr 4 z Tabeli nr 2 „Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi za m-c styczeń 2008r.” (zał. nr 3).

Przyznana pracownikowi nr 4 kategoria zaszeregowania oraz wynagrodzenie zasadnicze są zgodne 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.).

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

Zgodnie z otrzymanym dokumentem źródłowym pracownikowi nr 5 przyznano V kategorię zaszeregowania oraz wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 793,50 zł. tj. 30/40 godzin ze stawki 1 058,00 zł.

Czynności kontrolne wykazały, iż biorąc pod uwagę zajmowane przez pracownika stanowisko służbowe winien on otrzymać kategorię zaszeregowania mieszczącą się w widełkach od VI do X. Wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1 058,00 zł. mieści się w w/w widełkach tj. w kwotach od 938,70 zł. do 1 408,00 zł.

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 zgodnie z wyciągiem bankowym nr 1/2008 (zał. nr 9) w dniu 02.01.2008r. dokonano wypłaty wynagrodzeń za miesiąc styczeń 2008r. dla pedagogów. W dniu 30.01.2008r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 16/2008 (zał. nr 9) dokonano wypłaty wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi. Kwoty dokonanych przelewów były zgodne ze sporządzonymi w jednostce listami płac (zał. nr 8).

W dniu 05.02.2008r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 20/2008 (zał. nr 9), dokonano przelewu składek ZUS. Powyższego przelewu dokonano na podstawie sporządzonej w jednostce deklaracji ZUS P DRA 01 01 2008 (zał. nr 11). Powyższa deklaracja, zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu, została złożona terminowo, tj. 04.02.2008r. W dniu 20.02.2008r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 28/2008 (zał. nr 9) dokonano przelewu podatku od wynagrodzeń.

Czynności kontrolne wykazały, iż dane wykazane w Sprawozdaniu Rb-28S za m-c styczeń 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 05.02.2008r. (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 5 - mgr Halina Zawadzka po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 22 kwietnia 2008r. - stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5 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 20.02.2008r. skierowane do dyrektora PP5;
Załącznik nr 2	pismo przewodnie z dnia 26.02.2008r. skierowane do kontrolującego;
Załącznik nr 3	wypełniony Arkusz kontrolny wraz Tabelą nr 1, 2 i 3;
Załącznik nr 4	dokumenty dotyczące głównej księgowej;
Załącznik nr 5	uchwała nr XLVI/978/2006 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 2008r.;
Załącznik nr 11	deklaracja ZUS P DRA 01 01 2008 wraz z raportami imiennymi;
Załącznik nr 12	karta kontowa konta 130 rozdział 80104 §4010, §4110, §4120 za okres od 01.01.2008r. do 05.02.2008r.

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**

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE
Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 47-13-481
REGON 272000911

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

KONTROLUJĄCY

PODINSPEKTOR
Kieras
Marzena Kieras

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 20
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

Jastrzębie Zdrój, dnia 22 kwietnia 2008r.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 87 stron kolejno ponumerowanych.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE
Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 47-13-481
REGON 272000911

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
data 26.07.08 podpis [podpis]

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

