

## **Ustalenia kontroli**

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Szkoła Podstawowa 9 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Wielkopolska 22.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Wiesława Bilik
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** mgr Monika Kotłowska
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Katarzyna Gadawska
- **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:** 27 luty 2008r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 29 luty 2008r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 20 luty 2008 r. do 14 marca 2008r. ,
- **rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 10 marca 2008r. do 14 marca 2008r. ,
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120,

**I. Ogólne zasady funkcjonowania Szkoły Podstawowej nr 9 w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).**

### **WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI**

Za miesiąc styczeń 2008 nauczycielom zatrudnionym w Szkole Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu Zdroju, wynagrodzenia za prace przyznawane, naliczane oraz wypłacane były na podstawie następujących aktów prawnych:

#### **Zewnętrzne podstawy prawne:**

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

#### **Wewnętrzne podstawy prawne:**

- regulamin wynagradzania nauczycieli w roku 2007, przyjęty uchwałą nr VII/80/2007 Rady Miasta w Jastrzębiu Zdroju z dnia 22 marca 2007 r. w sprawie przyjęcia regulaminu na rok 2007 określającego wysokość i warunki przyznawania dodatków oraz szczegółowy sposób obliczania niektórych innych składników wynagrodzenia dla nauczycieli

14 LIP. 2008  
**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR SZKOŁY  
  
mgr Wiesława Bilik

zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie Zdrój.

#### **aktualnie**

- regulamin wynagradzania nauczycieli w roku 2008, przyjęty uchwałą nr XXII/290/2008 Rady Miasta w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31 stycznia 2008 r. w sprawie przyjęcia regulaminu na rok 2007 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.

#### **PRACOWNICY ADMINISTRACJI – OBSŁUGI**

W roku 2008 pracownicy administracji i obsługi zatrudnieni w Szkole Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu Zdroju, wynagrodzenie za prace przyznawane, naliczane oraz wypłacane były na podstawie następujących aktów prawnych:

##### **Zewnętrzne podstawy prawne:**

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02 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 późniejszymi zmianami),

##### **Wewnętrzne podstawy prawne:**

- Uchwała nr XLVI/997/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszerogowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszerogowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych Szkole Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych.

Zgodnie z arkuszem kontrolnym stwierdzono, iż Szkoła Podstawowa nr 9 posiada Regulamin premiowania pracowników (zasady przyznania i wypłacania premii miesięcznych dla pracowników obsługi i administracji) wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 01-016-0161/4/2007 z dnia 10.01.2008 r. Z w/w Regulaminem zapoznano pracowników jednostki.

Ponadto stwierdzono, iż (zgodnie z arkuszem kontroli) jednostka posiada następujące regulaminy:

- Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora nr 01-016-0161/2/2007 z dnia 10.01.2007 r.,
- Regulamin Pracy.

#### **II. Realizacja planu wydatków z tytułu wynagrodzeń - zgodnie z Arkuszem kontrolnym.**

### III. Wydatki paragrafów wynagrodzeń:

Szczegółowo skontrolowano wynagrodzenia – zgodnie z listą pracowników.

1. nauczyciele: **4 osoby** – zgodnie z tabelą nr 3 (załącznik nr 3)
2. administracja-obstuga (w tym główny księgowy): **5 osób** – zgodnie z tabelą nr 2 (załącznik nr 2)

za miesiąc **Styczeń 2008 roku**

#### **Administracja - obsługa**

Zgodnie z Uchwałą nr XLVI/997/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006r. (załącznik nr 4) w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników administracyjno-obstugowych Szkole Podstawowej nr 9 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych określono:

- najniższe wynagrodzenie **800,00 zł**
- wartość jednego punktu **4,50 zł**

#### **Poz. 1 (załącznik nr 2)**

Wynagrodzenie zasadnicze – przyznana **XV kategoria zaszeregowania** – zgodnie z rozporządzeniem.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w tej kat. to **241 / 260**.

W związku z tym przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę **1.884,50 / 1.970,00 zł**.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości **1.898,00 zł**.

Dodatek stażowy **379,60 (20%)** – zgodnie z załącznikiem nr 2

Premie **379,60 (20%)** – zgodnie z załącznikiem nr 2

#### **Poz. 2 (załącznik nr 2)**

Wynagrodzenie zasadnicze – na uposażeniu nie wskazano żadnej kategorii zaszeregowania co było niezgodne z obowiązującym rozporządzeniem, które w ramach tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od VI do XII.

Jednakże do powyższych niezgodności Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 złożyła stosowne wyjaśnienie (załącznik nr 9), w którym to stwierdza, iż: „.....Zapis na dokumencie potwierdzającym zmianę uposażenia – tj. „.....” Jest wynikiem niedopisania pierwszego członu tj. „.....”. Zaistniała pomyłka została sprostowana poprzez dopisanie brakującego wyrazu.”

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości **1.984,00 zł + 120,00 zł dodatku funkcyjnego**

Premie **396,80 (20%)** – zgodnie z załącznikiem nr 2

3  
14 LIP. 2008  
ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY  
  
mgr Wiesława Bilik

20

**Poz 3 (załącznik nr 2)**

Wynagrodzenie zasadnicze – przyznana VI kategoria zaszeregowania – zgodnie z rozporządzeniem.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w tej kat. to 81 / 95.

W związku z tym przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę 1.164,50 / 1.227,50 zł.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.178,00,00 zł.

Dodatek stażowy - - zgodnie z załącznikiem nr 2

Premie 196,33 (20% - premia chorobowa) – zgodnie z załącznikiem nr 2

**Poz 4 (załącznik nr 2)**

Wynagrodzenie zasadnicze – przyznana V kategoria zaszeregowania – zgodnie z rozporządzeniem.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w tej kat. to 66 / 80.

W związku z tym przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę 1.097,00 / 1.160,00 zł.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 856,50 zł. na 0,75 etatu.

Dodatek stażowy 119,91 (14%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

Premie 171,30 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

**Poz 5 (załącznik nr 2)**

Wynagrodzenie zasadnicze – przyznana V kategoria zaszeregowania – zgodnie z rozporządzeniem.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w tej kat. to 66 / 80.

W związku z tym przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę 1.097,00 / 1.160,00 zł.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 866,63 zł. na 0,75 etatu.

Dodatek stażowy 173,33 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

Premie 173,33 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

Ponadto we wszystkich w/w przypadkach stwierdzono, iż w przekazanych pracownikom administracji – obsługi nowych warunkach wynagrodzenia brak jest określenia punktowej wartości wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego;

14 LIP. 2008  
4 ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
DYREKTOR SZKOŁY  
mgr Wiesława Bilik

24

w związku z powyższym nie była możliwa dokładna weryfikacja naliczania zasadniczego dla pracowników administracji-obstługi kontrolowanej jednostki.

**Nauczyciele (załącznik nr 3)**

**Poz. 1**

Wynagrodzenie zasadnicze	2.195,00 zł
Dodatek stażowy	439,00 zł (20%)
Dodatek motywacyjny	109,75 zł
Wychowawstwo	60,00 zł
Nadgodziny	-
Godziny doraźne	-

**Poz. 2**

Wynagrodzenie zasadnicze	1.829,00 zł
Dodatek stażowy	201,19 zł (19%)
Dodatek motywacyjny	91,45 zł
Wychowawstwo	60,00 zł
Nadgodziny	-
Godziny doraźne	-

**Poz. 3**

Wynagrodzenie zasadnicze	1.444,00 zł
Dodatek stażowy	57,76 zł (4%)
Dodatek motywacyjny	72,20 zł
Wychowawstwo	60,00 zł
Nadgodziny	-
Godziny doraźne	-

**Poz. 4**

Wynagrodzenie zasadnicze	1.218,00 zł
Dodatek stażowy	-
Dodatek motywacyjny	-
Wychowawstwo	-
Nadgodziny	-
Godziny doraźne	-

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, dodatki funkcyjne, dodatki motywacyjne przyznawane były na podstawie obowiązujących przepisów.

5 14 LIP. 2008  
ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY  
*mbil*  
mgr Wiesława Bilik

Od wynagrodzeń odprowadzone zostały składki na ubezpieczenia społeczne oraz podatek. Listy płac (załącznik nr 5) sporządzane są w formie wydruku komputerowego – program płacowy Qwark wersja 20.00 z firmy QNT sp. z o.o.

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

Listy wynagrodzeń za miesiąc styczeń 2008r. (załącznik nr 5) zatwierdzone zostały do wypłaty przez dyrektora oraz głównego księgowego. Na listach widnieją daty sporządzenia list oraz podpisy osób sporządzającego i zatwierdzającego listy.

Wypłaty wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi oraz pedagogów były zgodne ze sporządzonymi w jednostce listami płac (załącznik nr 5).

Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c styczeń 2008r. przelano w dniu 05.02.2008r. (załącznik nr 6), natomiast podatek od wynagrodzeń – 20.02.2008r. (załącznik nr 7)

Ponadto stwierdzono (zgodnie z arkuszem kontroli), iż:

- w jednostce nie dochodzi do dokonywania wydatków wynagrodzeń nie mających pokrycia w planie finansowym,
- sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych RB 28S (załącznik nr 8) są podpisywane przez kierownika oraz osobę sporządzającą,
- wydatki wynagrodzeń roku 2008 wykazane w Rb 28S (załącznik nr 8) są zgodne z ewidencją księgową,

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 - mgr Wiesława Bilik po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 7 kwiecień 2008r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Szkoły Podstawowej nr 9 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:

1. Arkusz z kontrolny
2. Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników administracji i obsługi za m-c styczeń 2008r.,
3. Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników pedagogicznych za m-c styczeń 2008r.,
4. Uchwała Nr XLV/949/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 07.09.2006r.,
5. Listy płac za miesiąc styczeń 2008 r.,
6. Deklaracja ZUS DRA i RSA oraz WB 20/2008 z dnia 05.02.2008r. – zapłata ZUS,
7. Przelew z dnia 20.02.2008r. – zapłata US,
8. RB 28S za miesiąc styczeń 2008r. wraz z kartami analitycznymi dotyczącymi wypłaty wynagrodzeń za miesiąc styczeń 2008r.
9. Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 9

14 LIP. 2008  
ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY  
  
mgr Wiesława Bilik

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.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 104 strony kolejno ponumerowane.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**

SZKOŁA PODSTAWOWA NR-9  
im. G. Morcinka  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
ul. Wielkopolska 22, tel. 032 4712917  
Reg: 000728641 NIP 633-20-27-877

DYREKTOR SZKOŁY

  
mgr Wiesława Bilik

**KONTROLUJĄCY**

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

PODINSPEKTOR

*K. Gadałowska*  
Katarzyna Gadałowska

Jastrzębie Zdrój, dnia 7 kwiecień 2008r.

14 LIP. 2008  
ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY

  
mgr Wiesława Bilik

Jastrzębie Zdrój, dnia 29 kwietnia 2008 r.

**KAW0914/11/08**

**Pani**  
**mgr Wiesława Bilik**  
**Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9**  
**w Jastrzębiu Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 9 przy ul. Wielkopolska 22 w okresie od 10 marca 2008 r. do 14 marca 2008r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 7 kwietnia 2008 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

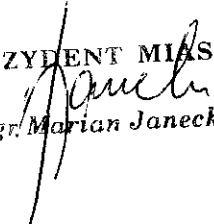
Niżej przedstawiam nieprawidłowość i uchybienie wskazując zarazem wniosek, mający na celu wyeliminowanie go w przyszłości:

- Stwierdzono, iż w przekazanych pracownikom warunkach dotyczących wysokości miesięcznego wynagrodzenia brak było wskazania liczby punktów oraz ewentualnego zwiększenia bądź zmniejszenia wynagrodzenia zasadniczego.

**Wniosek 1:**


Przestrzegać zapisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 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 późniejszymi zmianami) oraz Uchwały nr XLVI/997/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006 roku która ustaliła najniższe wynagrodzenie zasadnicze oraz wartość jednego punktu.

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.

PREZYDENT MIASTA  
  
mgr Marian Janecki

14 LIP. 2008  
ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY

  
mgr Wiesława Bilik



SZKOŁA PODSTAWOWA NR 9  
im. G. Morcinka  
w Jastrzębiu Zdroju  
ul. Wielkopolska 22, tel. 4712917  
REG:000728641 NIP 633-20-27-877  
SP-9/09-091-0911/4/2008

KOPIA

Jastrzębie Zdrój, 28.05.2008 r.

**PREZYDENT MIASTA  
JASTRZEBIE ZDRÓJ**

Dotyczy: Odpowiedź na pismo nr KAW 0914/11/08 z dnia 29.04.2008 r.  
dotyczących zaleceń pokontrolnych.

DYREKTOR SZKOŁY  
*W. Bilik*  
mgr Wiesława Bilik

URZĄD MIASTA  
JASTRZEBIE ZDRÓJ  
Kancelaria Ogólna  
28 MAJ 2008

14 LIP. 2008  
DYREKTOR SZKOŁY  
*W. Bilik*  
ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM mgr Wiesława Bilik

Jastrzębie Zdrój, 28.05.2008 r.

## PREZYDENT MIASTA JASTRZEBIE ZDRÓJ

**Dotyczy: Odpowiedź na pismo nr KAW 0914/11/08 z dnia 29.04.2008 r.**

### **Ad. 1**

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne uprzejmie informuję, iż zmiany wynagrodzenia zasadniczego i umowy o pracę zawierają podstawowe określenie płacy zasadniczej zgodnie z art. 29 Kodeksu Pracy § 1, który określa, iż:

Umowa o pracę określa strony umowy, rodzaj umowy, datę jej zawarcia oraz warunki pracy i płacy, w szczególności:

- 1) rodzaj pracy,
- 2) miejsce wykonywania pracy,
- 3) wynagrodzenie za pracę odpowiadające rodzajowi pracy, ze wskazaniem składników wynagrodzenia,
- 4) wymiar czasu pracy,
- 5) termin rozpoczęcia pracy.

W w/w przepisie nie ma określenia, że w warunkach dotyczących wysokości wynagrodzenia winien być zawarty sposób wyliczenia stawki zasadniczej, czyli wskazanie liczby punktów oraz ewentualnego zwiększenia bądź zmniejszenia wynagrodzenia zasadniczego.

Dodatkowo nadmieniam, iż na jednym ze szkoleń, na którym był główny księgowy placówki wykładowca prowadzący szkolenie odpowiedział, że nie ma takiej wykładni prawa w której określony zostałoby zalecany wymóg.

W przepisach prawnych, na które powołał się Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego tj. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02.08.2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego oraz Uchwała Nr XLVI/997/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 07.09.2006 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszerogowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno – obsługowych w Szkole Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych nie znaleźliśmy paragrafu, który nakłada obowiązek określania ilości punktów w umowie o pracę i zmianach stawki zasadniczej.

Uprzejmie zwracamy się z prośbą o podanie konkretnego artykułu na podstawie, którego wynika obowiązek określania ilości punktów w umowie o pracę, co pozwoli na wyeliminowanie zaistniałych nieprawidłowości.

Z poważaniem:

14 LIT. 2008  
ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY  
  
mgr Wiesława Bilik

DYREKTOR SZKOŁY  
  
mgr Wiesława Bilik