

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Szkoła Podstawowa nr 6 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Śląska 6.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Robert Bareja.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Agnieszka Nicpoń.
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Grażyna Ciałoń.
- **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 luty 2008r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 03 marca 2008r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 20 luty 2008r. do 14 marca 2008r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 05 marca 2008r. do 12 marca 2008r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120,

Ogólne zasady funkcjonowania Szkoły Podstawowej nr 6 w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych:

Zgodnie z wypełnionym Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1) jednostka posiada:

- ⇒ Regulamin Organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2005 z dnia 14.11.2005r.
- ⇒ Regulamin Pracy z dnia 15.06.2004r.
- ⇒ Regulamin Premiowania z dnia 15.06.2004r.
- ⇒ Procedury określające obieg dokumentów finansowo - księgowych dla dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń.

Zgodnie z wypełnionym Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1), Główny księgowy Szkoły Podstawowej nr 6 spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6 powierzył na piśmie obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości głównej księgowej (załącznik 5).

Realizacja planu wydatków z tytułu wynagrodzeń - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Skontrolowano wynagrodzenia za miesiąc styczeń 2008r. pięciu pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi oraz czterech pracowników pedagogicznych. Wykaz wynagrodzeń osobowych za m-c styczeń bieżącego roku pięciu pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi zawiera Tabela nr 2, stanowiąca załącznik nr 2. Natomiast wykaz wynagrodzeń osobowych czterech pracowników pedagogicznych zawiera Tabela nr 3 stanowiąca załącznik nr 3.

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 6
im. Janusza Korczaka
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Śląska 6 tel./fax 47-15-633
NIP 633-20-13-013 Regon W-000728612

ZGODNE Z ORYGINAŁEM
17.07.2008 DYREKTOR SZKOŁY
mgr Robert Bareja

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

- 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);
- regulamin wynagradzania nauczycieli.
- Ustawa z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 1999r. Nr 110, poz. 1255 z późn. zm.)
- 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),
- Uchwała nr XLVI/996/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 07 września 2006 roku w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obługowych w Szkole Podstawowej nr 6 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.
- Regulamin premiowania pracowników.

Administracja - obsługa

Zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój Nr Or-399/2007 z dnia 22.10.2007 oraz z Uchwałą nr XLVI/996/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006 roku (załącznik nr 4) w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników administracyjno-obługowych Szkole Podstawowej nr 6 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli określono :

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

✚ Pracownik nr 1 ujęty w Tabeli nr 2 – załącznik nr 2, 6.

Wynagrodzenie zasadnicze – przyznana zgodnie z Załącznikiem nr 3 Tabela I dla stanowisk pracowniczych o których mowa w art. 20 ust. 4 Ustawy o pracownikach samorządowych.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.907,00 zł.

Dodatek stażowy 152,56 (8%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.
Premie 381,40 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.
Dodatek funkcyjny 200,00 (1) - zgodnie z załącznikiem nr 2.

✚ Pracownik nr 2 ujęty w Tabeli nr 2 – załącznik nr 2, 7.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.884,50 zł.

Dodatek stażowy 376,90 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.
Premie 376,90 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.

Dodatek funkcyjny 150,00 (1) - zgodnie z załącznikiem nr 2

↓ Pracownik nr 3 ujęty w Tabeli nr 2 – załącznik nr 2, 8.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.821,50 zł.

Dodatek stażowy 364,30 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.

Premie 364,30 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.

↓ Pracownik nr 4 ujęty w Tabeli nr 2 – załącznik nr 2, 9.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości stawki 1.133,00 zł.

Dodatek stażowy 226,60 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.

Premie 226,60 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.

↓ Pracownik nr 5 ujęty w Tabeli nr 2 – załącznik nr 2, 10.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości stawki 580,00 zł.

Dodatek stażowy 116,00 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.

Premie 116,00 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.

W przekazanych pracownikom administracji i obsługi nowych warunkach wynagrodzenia brak jest określenia wysokości etatu, kategorii zaszerogowania, 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 oraz ewentualnego zmniejszenia bądź zwiększenia wysokości miesięcznej stawki wynagrodzenia nie więcej niż 10% zgodnie z uzasadnieniem do Uchwały nr XLVI/996/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój w związku z powyższym nie było możliwości weryfikacji naliczania wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników administracji oraz obsługi kontrolowanej jednostki

Nauczyciele

Czynnościom kontrolnym poddano również prawidłowość ustalenia płacy zasadniczej dla pracowników pedagogicznych. Wysokość plac podana w Tabeli 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).

↓ Pracownik nr 1 ujęty w Tabeli nr 3 – załącznik nr 3, 11.

Wynagrodzenie zasadnicze 2.195,00zł

Dodatek stażowy 263,40zł (12%)

↓ Pracownik nr 2 ujęty w Tabeli nr 3 – załącznik nr 3, 12.

Wynagrodzenie zasadnicze 1.829,00zł

Dodatek stażowy 146,32zł (8%)

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 6
Dr. Janusza Korczaka
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Śląska 6, tel/fax: 49 15 633
NIP 533-201-10-11, REGON 1419917

ZGODNE Z ORYGINAŁEM

14.08.2008

DYREKTOR SZKOŁY

Robert Baran

↓ Pracownik nr 3 ujęty w Tabeli nr 3 – załącznik nr 4, 13.

Wynagrodzenie zasadnicze	1.444,00zł
Dodatek stażowy	288,80zł (20%)
Wychowawstwo	60,00 zł

↓ Pracownik nr 4 ujęty w Tabeli nr 3 – załącznik nr 3, 14.

Wynagrodzenie zasadnicze wg. stawki 1.218,00zł 0.22 etatu	270,67
Dodatek stażowy	146,32zł (8%)

Stwierdzono, iż naliczone na listach płac (załącznik nr 15) za miesiąc styczeń 2008r. kwoty wynagrodzeń w/w nauczycieli oraz pracowników obsługi i administracji były zgodne z angażami w aktach osobowych i przyznawane były na podstawie obowiązujących przepisów.

Od wynagrodzeń odprowadzone zostały składki na ubezpieczenia społeczne oraz podatek.

Listy płac sporządzane były w formie wydruku komputerowego przez głównego księgowego 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. Na listach widnieją daty sporządzenia list oraz podpisy osób sporządzającego i zatwierdzającego listy.

Wynagrodzenie na konta pracowników za miesiąc styczeń 2008r. (załącznik nr 16) przesłane zostały w następujących terminach:

- 02.01.2008r. – pedagogy, zgodnie z WB 1/2008,
- 29.01.2008r. – administracja-obsługa, zgodnie z WB 14/2008.

Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c styczeń 2008r. przelano w dniu 05.02.2008r. zgodnie z WB 18/2008 (załącznik nr 17), natomiast podatek od wynagrodzeń – 20.02.2008r. zgodnie z WB 25/2008 (załącznik nr 18).

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 (załącznik nr 19) za ten miesiąc, odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym (załącznik nr 20).

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 są podpisywane przez kierownika oraz osobę sporządzającą,
- wydatki wynagrodzeń roku 2008 wykazane w Rb 28S są zgodne z ewidencją księgową,

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6 - mgr Robert Bareja po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 04 kwietnia 2008r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 6
im. Janusza Korczaka
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Śląska 6 tel./fax 47-15-633
NIP 633-20-13-013 Regon W-000728612

ZGODNE Z ORYGINAŁEM
17.04.2008
DYREKTOR SZKOŁY
mgr Robert Bareja

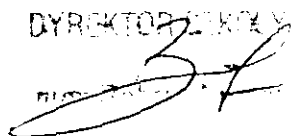
Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Arkusz z kontrolny, tabela nr 1 „Wykaz wydatków na paragrafach wynagrodzeń za rok 2008”.
2. Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników ekonomiczno – administracyjnych i obsługi za miesiąc styczeń 2008 roku - tabela nr 2.
3. Wykaz wynagrodzeń osobowych pedagogicznych za miesiąc styczeń 2008 roku wg awansu zawodowego – tabela nr 3.
4. Uchwała Nr XLVI/996/2006 z dnia 07.09.2006r. uzasadnienie do uchwały.
5. Powierzenie obowiązków pismo z dnia 17.08.2005r.
6. Pismo z dnia 26.11.2007r. – poz. 1 w tabeli 2.
7. Pismo z dnia 26.11.2007r. – poz. 2 w tabeli 2.
8. Pismo z dnia 26.11.2007r. – poz. 3 w tabeli 2.
9. Pismo z dnia 26.11.2007r. – poz. 4 w tabeli 2.
10. Pismo z dnia 26.11.2007r. – poz. 5 w tabeli 2.
11. Pismo z dnia 12.04.2007r. – poz. 1 w tabeli 3.
12. Pismo z dnia 12.04.2007r. – poz. 2 w tabeli 3.
13. Pismo z dnia 12.04.2007r. – poz. 3 w tabeli 3.
14. Pismo z dnia 12.04.2007r. – poz. 4 w tabeli 3.
15. Lista płac za miesiąc styczeń 2008 roku.
16. Wyciąg bankowy nr 1/2008, 14/2008.
17. Wyciąg bankowy nr 18/2008, ZUS DRA, ZUS RCX.
18. Wyciąg bankowy nr 25/2008.
19. Rb28s – za miesiąc styczeń 2008.
20. Karty analityczne kont 130: 801-80101-4010, 854-85401-4010, 801-80101-4110, 851-85154-4110, 854-85401-4110, 801-80101-4120, 851-85154-4120, 854-85401-4120.

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 80 stron kolejno ponumerowanych.

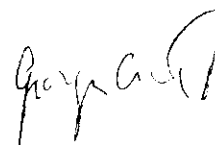
**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

DYREKTOR SZKOŁY


SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 6
im. Janusza Korczaka
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Siaska 6 tel./fax 47-15-633
NIP 633-20-13-013 Regon W-000728612

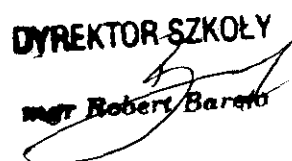
Jastrzębie Zdrój dnia 04 kwietnia 2008 roku.

KONTROLUJĄCY



SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 6
im. Janusza Korczaka
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Siaska 6 tel./fax 47-15-633
NIP 633-20-13-013 Regon W-000728612

ZGODNE Z ORYGINAŁEM
14.07.2008

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Robert Barańo