

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 19 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Turystycznej 49.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Elżbieta Adamowicz
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** obsługa przez MZOSiP
- **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:** 25 luty 2008r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 27 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 Publicznego Przedszkola nr 19 w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).**

WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI

Za miesiąc styczeń 2008 nauczycielom zatrudnionym w Publicznym Przedszkolu nr 19 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 2008, przyjęty uchwała nr XXII/290/2008 Rady Miasta w Jastrzębiu Zdroju 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.

PRACOWNICY ADMINISTRACJI – OBSŁUGI

Za miesiąc styczeń 2008 r. pracownikom administracji i obsługi zatrudnionym w Publicznym Przedszkolu nr 19 w Jastrzębiu Zdroju, wynagrodzenia 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/989/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006 r. 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 19 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.

Zgodnie z arkuszem kontrolnym stwierdzono, iż Publiczne Przedszkole nr 19 posiada Regulamin premiowania pracowników (zasady przyznania i wypłacania premii miesięcznych dla pracowników obsługi i administracji) wprowadzony Zarządzeniem nr 9/2007 Dyrektora PP nr 19 w dniu 15.11.2007 r. Z w/w Regulaminem zapoznano pracowników jednostki.

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

- Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 9/2006 z dnia 06.11.2006 r.,
- Regulamin Pracy wprowadzony Zarządzeniem nr 9/2003 z dnia 02.09.2003 r.

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

III. Wydatki paragrafów wynagrodzeń:

Szczegółowo skontrolowano wynagrodzenia – zgodnie z listą pracowników:

1. nauczyciele: 3 osoby – zgodnie z tabelą nr 3 (załącznik nr 3)
2. administracja-obsługa: 5 osób- zgodnie z tabelą nr 2 (załącznik nr 2)

za miesiąc Styczeń 2008 roku

Administracja - obsługa

Zgodnie z Uchwałą nr XLVI/949/2006 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-obługowych Publicznego Przedszkola

nr 19 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli określono :

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

Poz. 1 (załącznik nr 2)

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

Jednakże do powyższych niezgodności Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 19 złożyła stosowne wyjaśnienie (załącznik nr 5), w którym to stwierdza, iż: „.....W angażu dyrektor użył nazwy zwyczajowej „.....” pomijając zwrot starszy „.....” W związku z powyższym przyznana kategoria zaszeregowania do tego stanowiska jest zgodna z obowiązującym rozporządzeniem.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w tej kat (XII) to 181 / 200

W związku z tym przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę 1.343,00 / 1.400,00 zł.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.478,00 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 kształtowałaby się odpowiednio 1.208,70 / 1.540,00.

W związku z powyższym, określona przez Dyrektora kontrolowanej jednostki stawka wynagrodzenia zasadniczego mieściłaby się w stawkach określonych w rozporządzeniu.

Kontrolujący stwierdził jednak, iż przekazanych pracownikowi nowych warunkach wynagrodzenia brak było wskazania o powiększeniu wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z § 3, ust. 5 przedmiotowego rozporządzenia.

Dodatek stażowy 295,60 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

Premie 295,60 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

Poz. 2 (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 1.043,00 / 1.085,00 zł.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.145,00 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 kształtowałaby się odpowiednio 938,70 / 1.193,50.

W związku z powyższym, określona przez Dyrektora kontrolowanej jednostki stawka wynagrodzenia zasadniczego mieściłaby się w stawkach określonych w rozporządzeniu.

Kontrolujący stwierdził jednak, iż w przekazanych pracownikowi nowych warunkach wynagrodzenia brak było wskazania o powiększeniu wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z § 3, ust. 5 przedmiotowego rozporządzenia.

Dodatek stażowy 229,00 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

Premie 229,00 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

Poz. 3 (załącznik nr 2)

Wynagrodzenie zasadnicze – przyznana IV kategoria zaszeregowania, co było niezgodne z obowiązującym rozporządzeniem, które w ramach tego łącznego stanowiska określało kategorię zaszeregowania:

- 1) od IV do V
- 2) od V do X.

Jednakże stwierdzono, iż w powyższym przypadku błędnie wpisano kategorię zaszeregowania natomiast miesięczne wynagrodzenie zasadnicze pracownika na wskazanym stanowisku stanowiło kwotę zgodną z V kategorią zaszeregowania.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów właściwej kat (V) to 66 / 80

W związku z tym przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę 998,00 / 1.040,00 zł.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 989,00 zł. – tj. 494,50 zł. jako 0,5 etatu

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 kształtowałaby się odpowiednio 898,20 / 1.144,00.

W związku z powyższym, określona przez Dyrektora kontrolowanej jednostki stawka wynagrodzenia zasadniczego mieściłaby się w stawkach określonych w rozporządzeniu.

Kontrolujący stwierdził jednak, iż przekazanych pracownikowi nowych warunkach wynagrodzenia brak było wskazania o powiększeniu wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z § 3, ust. 5 przedmiotowego rozporządzenia.

Dodatek stażowy 98,90 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

Premie 98,90 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

Poz. 4 (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 1.043,00 / 1.085,00 zł.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.115,00 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 / 1.193,50.

W związku z powyższym, określona przez Dyrektora kontrolowanej jednostki stawka wynagrodzenia zasadniczego mieściłaby się w stawkach określonych w rozporządzeniu.

Kontrolujący stwierdził jednak, iż w przekazanych pracownikowi nowych warunkach wynagrodzenia brak było wskazania o powiększeniu wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z § 3, ust. 5 przedmiotowego rozporządzenia.

Dodatek stażowy 211,85 (19%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

Premie 223,00 (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 998,00 / 1.040,00 zł.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.091,00 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 / 1.144,00.

W związku z powyższym, określona przez Dyrektora kontrolowanej jednostki stawka wynagrodzenia zasadniczego mieściłaby się w stawkach określonych w rozporządzeniu.

Kontrolujący stwierdził jednak, iż w przekazanych pracownikowi nowych warunkach wynagrodzenia brak było wskazania o powiększeniu wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z § 3, ust. 5 przedmiotowego rozporządzenia.

Dodatek stażowy 218,20 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

Premie 218,20 (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; w związku z powyższym nie była możliwa dokładna weryfikacja naliczania zasadniczego dla pracowników administracji-obługi kontrolowanej jednostki.

Nauczyciele

Poz. 1 (załącznik nr 3)

Wynagrodzenie zasadnicze	1.444,00 zł
Dodatek stażowy	202,16 zł (14%)
Dodatek motywacyjny	80,00 zł
Wychowawstwo	60,00 zł
Nadgodziny	-
Godziny doraźne	-

Poz. 2 (załącznik nr 3)

Wynagrodzenie zasadnicze	1.829,00 zł
Dodatek stażowy	365,80 zł (20%)
Dodatek motywacyjny	80,00 zł
Nadgodziny	191,57 zł
Godziny doraźne	-

Poz. 3 (załącznik nr 3)

Wynagrodzenie zasadnicze	2.195,00 zł
Dodatek stażowy	439,00 zł (20%)
Dodatek motywacyjny	223,00 zł
Wychowawstwo	60,00 zł
Nadgodziny	211,11zł
Godziny doraźne	

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż naliczone na listach płac (załącznik nr 6) za miesiąc styczeń 2008 r. kwoty wynagrodzeń w/w nauczycieli oraz pracowników obsługi i administracji były zgodne z angażami w aktach osobowych, dodatki funkcyjne, dodatki motywacyjne przyznawane były na podstawie obowiązujących przepisów.

Od wynagrodzeń odprowadzone zostały składki na ubezpieczenia społeczne oraz podatek. Listy płac sporządzane były w formie wydruku komputerowego – program płacowy Kwark wersja 28.00 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. 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 (załącznik nr 7) za miesiąc styczeń 2008r. przesłane zostały w dniu 02.01.2008r. – pedagodzy, zgodnie z WB 1/2008
29.01.2008r. – pedagodzy (nadgodziny), zgodnie z WB 15/2008
30.01.2008r. – administracja-obsluga, zgodnie z WB 16/2008

Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c styczeń 2008r. przelano w dniu 05.02.2008r. zgodnie z WB 20/2008 (załącznik nr 8), natomiast podatek od wynagrodzeń – 20.02.2008r. zgodnie z WB 27/2008 (załącznik nr 9).

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 10).

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 Publicznego Przedszkola nr 19 - mgr Elżbieta Adamowicz po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 26 marzec 2008r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Publicznego Przedszkola nr 19 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. Wyjaśnienie Dyrektora PP nr 19 z dnia 14.03.2008 r.,
6. Listy płac za miesiąc styczeń 2008 r.,
7. WB nr 1/2008 z dnia 02.01.2008 r., WB nr 15 z dnia 29.01.2008 r., WB nr 16/2008 z dnia 30.01.2008 r. – wynagrodzenia,
8. Deklaracja ZUS DRA i RSA oraz WB 20/2008 z dnia 05.02.2008r. – zapłata ZUS,
9. WB 27/2008 z dnia 20.02.2008r. – zapłata US,
10. RB 28S za miesiąc styczeń 2008r. wraz z kartami analitycznymi dot. wypłaty wynagrodzeń za miesiąc styczeń 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.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 89 stron kolejno ponumerowanych.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

DYREKTOR
[Signature]
K. Nowicz

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 19
ul. Turystyczna 49
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 47-17-859
Reg: 272001052 NIP 633-20-27-765

KONTROLUJĄCY

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

PODINSPEKTOR
[Signature]
K. Gadawska
K. Jarzyna Gadawska

Jastrzębie Zdrój, dnia 26 marzec 2008r.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 19
ul. Turystyczna 49
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 47-17-859
Reg: 272001052 NIP 633-20-27-765

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

[Signature]
K. Jarzyna Gadawska