

## Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Szkoła Podstawowa nr 10 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Zielona 2a.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Adam Płaczek
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** mgr Jolanta Grzywnowicz
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Ewa Matlas
- **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:** 29 luty 2008r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 4 marzec 2008r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 20 lutego 2008r. do 14 marca 2008r. ,
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 5 marca 2008r. do 14 marca 2008r. ,
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120.

### I. Ogólne zasady funkcjonowania Szkoły Podstawowej nr 10 w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych:

Za miesiąc styczeń 2008 nauczycielom zatrudnionym w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju, wynagrodzenie za prace wypłacono w oparciu o warunki płacy ustalone przez Dyrektora na podstawie następujących aktów prawnych:

#### 1. Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. Z 1998 r., Nr 21, poz. 94 z późn zm.),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (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 pracę w dniu wolnym od pracy ( Dz. U. Z 2005 r., Nr 22, poz 181 z późn. zm.).

#### 2. Wewnętrzne podstawy prawne:

- Regulamin wynagradzania nauczycieli w roku 2008, przyjęty Uchwałą Nr XXII / 290 / 2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 31 stycznia 2008r. w sprawie 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.

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10 GŁÓWNY KSIĘGOWY  
im. M. Skłodowskiej - Curie  
os. Arki Bożka, 44-335 Jastrzębie Zdrój  
ul. Zielona 2 a , tel. (032) 4713-988  
NIP 633-20-13-504

mgr Jolanta Grzywnowicz

W roku 2008 pracownicy administracji i obsługi zatrudnieni w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju, mieli ustalone wynagrodzenie za prace w oparciu o następujące akty prawne:

1. Zewnętrzne podstawy prawne:

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005r., Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.).

2. Wewnętrzne podstawy prawne:

- Uchwała Nr XLVI/998/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 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-obsługowych w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli (załącznik nr 7).

Ponadto stwierdzono, iż zgodnie z arkuszem kontroli, jednostka nie posiada regulaminu organizacyjnego Szkoły Podstawowej nr 10. Jednostka działa na podstawie statutu, w którym zawarte są zasady funkcjonowania i organizacji gospodarki finansami (załącznik nr 2, 6).

Jednostka posiada natomiast:

- regulamin pracy wprowadzony dnia 25.03.2004r., który został wywieszony na tablicach informacyjnych – zgodnie z arkuszem kontroli,
- regulamin wynagradzania wprowadzony zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora SP 10 z dnia 01.10.2000r. (załącznik nr 17),
- regulamin premiowania wprowadzony dnia 01.01.2000r. - zapoznanie się z regulaminem przez każdego pracownika indywidualnie zostało potwierdzone podpisem - zgodnie z arkuszem kontroli.

**II. Realizacja planu wydatków z tytułu wynagrodzeń - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).**

**III. Wydatki paragrafów wynagrodzeń:**

Szczegółowo skontrolowano wynagrodzenia :

- zgodnie z wykazem wynagrodzeń osobowych pracowników pedagogicznych za miesiąc styczeń 2008r. wg. awansu zawodowego - 4 osoby (załącznik nr 4),
- zgodnie z wykazem wynagrodzeń osobowych pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi za miesiąc styczeń 2008r. - 9 osób (załącznik nr 5).

**Pracownicy ekonomiczno-administracyjni i obsługa**

Zgodnie z Uchwałą Nr XLVI/998/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 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-obsługowych w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

SKOŁA PODSTAWOWA NR 10  
im. M. Skłodowskiej - Curie  
s. Arki Bożka, 44-335 Jastrzębie Zdrój  
ul. Zielona 2 a, tel. (032) 4713-988  
NIP 633-20-13-504

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Grzywnowicz

w złotych jednego punktu tej tabeli określono (załącznik nr 7):

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

**Poz. 1 (zał. 5)**

Pracownik wykonujący pracę na wskazanym w tabeli stanowisku miał przyznane :  
wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **1043,50 zł**,

dodatek stażowy 20%,

premia 40%,

**XV** grupę zaszeregowania,

tygodniowy wymiar godzin 20/40.

Przyznana **XV** kategoria zaszeregowania, była niezgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od VIII – do XIV.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w VIII kategorii zaszeregowania to 111-125.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w XIV kategorii zaszeregowania to 221-240.

W związku z tym minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego (+/- 10%) dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę od 584,77 do 1034,00

$(111 \times 4,50) + 800 = 1299,50 - 10\% = 1169,55 \times \frac{1}{2} \text{ etatu} = 584,77$

$(240 \times 4,50) + 800 = 1880,00 + 10\% = 2068,00 \times \frac{1}{2} \text{ etatu} = 1034,00$ .

W związku z tym **przyznane wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1043,50 zł przekracza maksymalną wartość wynagrodzenia zasadniczego** (już ze zwiększeniem o 10%) **określoną w rozporządzeniu tj. 1034,00 zł o kwotę : 9,50 zł.**

**Poz. 2 (zał. 5)**

Pracownik wykonujący pracę na wskazanym w tabeli stanowisku miał przyznane :  
wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **1007,50 zł**,

dodatek stażowy 20%,

premia 20%,

**XV** grupę zaszeregowania,

tygodniowy wymiar godzin 20/40.

Przyznana **XV** kategoria zaszeregowania, była niezgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od VIII – do XIV.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w VIII kategorii zaszeregowania to 111-125.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w XIV kategorii zaszeregowania to 221-240.

W związku z tym minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego (+/- 10%) dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę od 584,77 do 1034,00

$(111 \times 4,50) + 800 = 1299,50 - 10\% = 1169,55 \times \frac{1}{2} \text{ etatu} = 584,77$

$(240 \times 4,50) + 800 = 1880,00 + 10\% = 2068,00 \times \frac{1}{2} \text{ etatu} = 1034,00$ .

W związku z tym przyznane wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1007,50 zł nie przekracza maksymalnej wartości wynagrodzenia zasadniczego określonego w rozporządzeniu tj. 1034,00 zł.

**Poz. 3 (zał. 5)**

Pracownik wykonujący pracę na wskazanym w tabeli stanowisku miał przyznane :  
wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **1021,00 zł**,

dodatek stażowy 20%,

premia 40%,

**XV** grupę zaszeregowania,

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

szkoła PODSTAWOWA NR 10  
im. M. Skłodowskiej - Curie  
os. Arki Bożka, 44-335 Jastrzębie Zdrój  
ul. Zielona 2 a , tel. (032) 4713-988  
NIP 633-20-13-504

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Jędrzywnowicz

tygodniowy wymiar godzin 20/40.

Przyznana XV kategoria zaszeregowania, była niezgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od VIII – do XIV.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w VIII kategorii zaszeregowania to 111-125.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w XIV kategorii zaszeregowania to 221-240.

W związku z tym minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego (+/- 10%) dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę od 584,77 do 1034,00

$(111 \times 4,50) + 800 = 1299,50 - 10\% = 1169,55 \times \frac{1}{2} \text{ etatu} = 584,77$

$(240 \times 4,50) + 800 = 1880,00 + 10\% = 2068,00 \times \frac{1}{2} \text{ etatu} = 1034,00.$

W związku z tym przyznane wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1021,00 zł nie przekracza maksymalnej wartości wynagrodzenia zasadniczego określonego w rozporządzeniu tj. 1034,00 zł.

Główna księgowa, pismem z dnia 27.03.2008r. (załącznik nr 20) w następujący sposób wyjaśniła niezgodności stwierdzone w poz. 1-3 :

*„Wyjaśniam, że użyte w umowach o pracę **stanowiska pracowników administracji szkoły były określone przez pracownika prowadzącego kadry.** Stanowiska te pracownik określił na podstawie obowiązującego rozporządzenia poprzez niewłaściwą interpretację zapisu dotyczącego określenia stanowiska: „Starszy: specjalista informatyk, programista, projektant, specjalista-laborant, technolog”, potraktował to nie jako pełna nazwa stanowiska „starszy specjalista”, lecz jako „specjalista” uznając słowo „starszy” jako jedynie określenie stażu pracy.*

*Umowy te zostaną sprostowane zgodnie z zasadami prowadzenia akt osobowych”.*

Kontrola wykazała jednakże, iż zgodnie z art. 39 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), „Dyrektor jest kierownikiem zakładu pracy dla zatrudnionych w szkole lub placówce nauczycieli i pracowników niebędących nauczycielami. Dyrektor w szczególności decyduje w sprawach zatrudniania i zwalniania nauczycieli oraz innych pracowników szkoły lub placówki”, a więc także w sprawach kwalifikowania stanowiska pracy, przyznawania kategorii zaszeregowania oraz liczby punktów.

#### **Poz. 4 (zał. 5)**

Pracownik wykonujący pracę na wskazanym w tabeli stanowisku miał przyznane :  
wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **1970,00 zł**,

dodatek stażowy 7%,

dodatek funkcyjny 80 zł – 10 % najniższego wynagrodzenia zasadniczego,

premia 20%,

tygodniowy wymiar godzin 40/40, co było zgodne z tabelą nr 1 stanowiącą załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r.

#### **Poz. 5 (zał. 5)**

Pracownik wykonujący pracę na wskazanym w tabeli stanowisku miał przyznane :  
wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **1385,00 zł**,

dodatek stażowy 0%,

premia 20%,

**IX grupę zaszeregowania,**

tygodniowy wymiar godzin 40/40.

Przyznana IX kategoria zaszeregowania, była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od V – do XI.

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

**SKOŁA PODSTAWOWA NR 10** GŁÓWNY KSIĘGOWY  
im. M. Skłodowskiej - Curie  
os. Arki Bożka, 44-335 Jastrzębie Żródło  
ul. Zielona 2 a , tel. (032) 4713-988 mgr Jolanta Grzywnowicz  
NIP 633-20-13-504

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w IX kategorii zaszeregowania to 126-140.

W związku z tym minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego (+/- 10%) w tej kategorii zaszeregowania stanowi kwotę od 1230,30 do 1573,00

$(126 \times 4,50) + 800 = 1367,00 - 10\% = 1230,30$

$(140 \times 4,50) + 800 = 1430,00 + 10\% = 1573,00$ .

W związku z tym przyznane wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1385,00 zł nie przekracza maksymalnej wartości wynagrodzenia zasadniczego określonego w rozporządzeniu tj. 1573,00 zł.

#### **Poz. 6 (zał. 5)**

Pracownik wykonujący pracę na wskazanym w tabeli stanowisku miał przyznane :

wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **665,50 zł**,

dodatek stażowy 7%,

premia 27%,

**VIII** grupę zaszeregowania,

tygodniowy wymiar godzin 20/40.

Przyznana VIII kategoria zaszeregowania, była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od III – do VIII.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w VIII kategorii zaszeregowania to 111-125.

W związku z tym minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego (+/- 10%) w tej kategorii zaszeregowania stanowi kwotę od 584,77 do 749,37

$(111 \times 4,50) + 800 = 1299,50 - 10\% = 1169,55 \times \frac{1}{2} \text{ etatu} = 584,77$

$(125 \times 4,50) + 800 = 1362,50 + 10\% = 1498,75 \times \frac{1}{2} \text{ etatu} = 749,37$ .

W związku z tym przyznane wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 665,50 zł nie przekracza maksymalnej wartości wynagrodzenia zasadniczego określonego w rozporządzeniu tj. 749,37 zł.

#### **Poz. 7 (zał. 5)**

Pracownik wykonujący pracę na wskazanym w tabeli stanowisku miał przyznane :

wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **910,00 zł**,

dodatek stażowy 20%,

premia 20%,

**V** grupę zaszeregowania,

tygodniowy wymiar godzin 32/40.

Przyznana V kategoria zaszeregowania, była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od I – do V.

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

W związku z tym minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego (+/- 10%) w tej kategorii zaszeregowania stanowi kwotę od 789,84 do 1020,80

$(66 \times 4,50) + 800 = 1097,00 - 10\% = 987,30 \times \frac{4}{5} \text{ etatu} = 789,84$

$(80 \times 4,50) + 800 = 1160,00 + 10\% = 1276,00 \times \frac{4}{5} \text{ etatu} = 1020,80$ .

W związku z tym przyznane wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 910,00 zł nie przekracza maksymalnej wartości wynagrodzenia zasadniczego określonego w rozporządzeniu tj. 1020,80 zł.

#### **Poz. 8 (zał. 5)**

Pracownik wykonujący pracę na wskazanym w tabeli stanowisku miał przyznane :

wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **1362,50 zł**,

dodatek stażowy 20%,

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

**SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10**  
im. M. Skłodowskiej - Curie  
os. Arki Bożka, 44-335 Jastrzębie Żródło  
ul. Zielona 2 a , tel. (032) 4713-988  
NIP 633-20-13-504

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
mgr Jolanta Grzywnowicz

premia 20%,

VIII grupę zaszeregowania,

tygodniowy wymiar godzin 40/40.

Przyznana VIII kategoria zaszeregowania, była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od V – do X.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w VIII kategorii zaszeregowania to 111-125.

W związku z tym minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego (+/- 10%) w tej kategorii zaszeregowania stanowi kwotę od 1169,55 do 1498,75

$(111 \times 4,50) + 800 = 1299,50 - 10\% = 1169,55$

$(125 \times 4,50) + 800 = 1362,50 + 10\% = 1498,75$ .

W związku z tym przyznane wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1362,50 zł nie przekracza maksymalnej wartości wynagrodzenia zasadniczego określonego w rozporządzeniu tj. 1498,75 zł.

### Poz. 9 (zał. 5)

Pracownik wykonujący pracę na wskazanym w tabeli stanowisku miał przyznane :  
 wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **1192,19 zł**,

dodatek stażowy 20%,

premia 20%,

VIII grupę zaszeregowania,

tygodniowy wymiar godzin 35/40.

Przyznana VIII kategoria zaszeregowania, była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od V – do X.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w VIII kategorii zaszeregowania to 111-125.

W związku z tym minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego (+/- 10%) w tej kategorii zaszeregowania stanowi kwotę od 1023,35 do 1311,40

$(111 \times 4,50) + 800 = 1299,50 - 10\% = 1169,55 \times 7/8 \text{ etatu} = 1023,35$

$(125 \times 4,50) + 800 = 1362,50 + 10\% = 1498,75 \times 7/8 \text{ etatu} = 1311,40$ .

W związku z tym przyznane wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1192,19 zł nie przekracza maksymalnej wartości wynagrodzenia zasadniczego określonego w rozporządzeniu tj. 1311,40 zł.

W przekazanych pracownikom ekonomiczno-administracyjnym i obsługi warunkach wynagrodzenia brak jest określenia punktowej wartości wynagrodzenia zasadniczego oraz ewentualnego zmniejszenia / zwiększenia wysokości miesięcznej stawki wynagrodzenia, nie więcej niż o 10%, 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 weryfikacja naliczania wynagrodzenia zasadniczego dla powyższych pracowników kontrolowanej jednostki.

ZA ZGODNOŚĆ  
 Z ORYGINAŁEM

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10  
 im. M. Skłodowskiej - Curie  
 ul. Arki Bożka, 44-335 Jastrzębie Zdrój  
 ul. Zielona 2 a, tel. (032) 4713-988  
 NIP 633-20-13-504

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Przywonicz

## Pracownicy pedagogiczni:

### Poz. 1 (zał. 4)

Wynagrodzenie zasadnicze	1218,00 x 12/18 = 812,00 zł
Dodatek stażowy	0%
Dodatek motywacyjny	0,00 zł

### Poz. 2 (zał. 4)

Wynagrodzenie zasadnicze	1.444,00 zł
Dodatek stażowy	4% - 57,76 zł
Dodatek motywacyjny	5% - 72,20 zł

### Poz. 3 (zał. 4)

Wynagrodzenie zasadnicze	1.829,00 zł
Dodatek stażowy	10% - 182,90 zł
Dodatek motywacyjny	7% - 128,03 zł
Wychowawstwo	60,00 zł

### Poz. 4 (zał. 4)

Wynagrodzenie zasadnicze	2.195,00 zł
Dodatek stażowy	11% - 241,45 zł
Dodatek motywacyjny	6% - 131,70 zł
Wychowawstwo	60,00 zł

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż naliczone na listach płac kwoty wynagrodzeń ww. nauczycieli były zgodne z angażami w aktach osobowych. Naliczenia składek ZUS oraz zaliczki na podatek dochodowy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Od wynagrodzeń za styczeń 2008r. odprowadzone zostały składki ZUS i podatek dochodowy. Przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano w dniu 05.02.2008r. - WB nr 19. Kwoty powyższych przelewów odpowiadały kwotom wykazanym na deklaracji ZUS P DRA za miesiąc styczeń 2008r. (załącznik nr 14).

Deklaracja ZUS P DRA została złożona terminowo tj. 05.02.2008r. – zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu.

Dane wykazane w ZUS P DRA odpowiadały zapisom list płac za miesiąc styczeń 2008r. – pedagodzy, adm.-obsł. um.- zlec.(załącznik nr 12).

Podatek dochodowy od wynagrodzeń odprowadzono w dniu 20.02.2008r. - WB nr 25 w wysokości zgodnej ze sporządzonymi listami płac (załącznik nr 15).

Listy płac sporządzane były w formie wydruku komputerowego – program płacowy Qwark wersja 24.05 z firmy QNT SI Sp. z o.o.

Listy płac sporządzone zostały przez specjalistę ds. finansowo-księgowych 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.

WYBODNOŚĆ  
ORYGINAŁEM

7

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1  
im. M. Skłodowskiej - Curie  
os. Arki Bożka, 44-335 Jastrzębie Zdrój;  
ul. Zielona 2 a, tel. (032) 4713-988  
NIP 633-20-13-504

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Jolanta Grzywnowicz



Wynagrodzenie na konta pracowników za miesiąc styczeń 2008r. przesłane zostały w dniu:

02.01.2008r. – pedagodzy - WB 2,

29.01.2008r.– administracja-obsługa - WB 15 (załącznik nr 13).

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 8, 10-11).

Sprawozdania Rb 28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 - mgr Adam Płaczek po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 7 kwietnia 2008r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej 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:

1. Pismo przewodnie z dnia 03.03.2008r.,
2. Ankieta wypełniona dnia 29.02.2008r.,
3. Tabela - wykaz wydatków na paragrafach,
4. Tabela – wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników pedagogicznych,
5. Tabela – wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników ekon-admin. i obsługi,
6. Wyjaśnienie w sprawie regulaminu organizacyjnego,
7. Uchwała Nr XLVI/998/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006r. ,
8. Sprawozdanie budżetowe RB-28S za m-c styczeń 2008r.,
9. Zakres obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego,
10. Karty analityczne konta 130 § 4010, 4110, 4120 za m-c 01'2008r.,
11. Karty analityczne konta 130 § 4010, 4110, 4120 za m-c 02'2008r.,
12. Listy płac za m-c 01'2008r.,
13. WB z wypłatą wynagrodzeń,
14. Deklaracja ZUS P DRA wraz raportami imiennymi i WB,
15. WB za zapłatą podatku dochodowego,
16. PK z dnia 31.01.2008r.,
17. Wyjaśnienie w sprawie premii,
18. Wyjaśnienie w sprawie podatku,
19. Umowa najmu lokalu mieszkalnego,
20. Wyjaśnienie w sprawie zgodności zaszeregowania pracowników administracji SP 10.

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

8

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10  
im. M. Skłodowskiej - Curie  
os. Arki Bożka, 44-335 Jastrzębie Zdrój  
ul. Zielona 2 a , tel. (032) 4713-988  
NIP 633-20-13-504

mgr Joanna Grzywnowicz



Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 167 stron kolejno ponumerowanych.

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**

**DYREKTOR SZKOŁY**

*mgr Adam Płaczek*

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10  
im. M. Skłodowskiej - Curie  
os. Arki Bożka, 44-335 Jastrzębie Zdrój  
ul. Zielona 2 a, tel. (032) 4713-988  
NIP 633-20-13-504

**KONTROLUJĄCY**

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

**PODINSPEKTOR**

*Ewa Płaczek*

Jastrzębie Zdrój, 7 kwiecień 2008r.

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

9

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10  
im. M. Skłodowskiej - Curie  
os. Arki Bożka, 44-335 Jastrzębie Zdrój  
ul. Zielona 2 a, tel. (032) 4713-988  
NIP 633-20-13-504

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Jolanta Grzywnowicz*