

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 2 w Jastrzębiu Zdroju, ul. M. Konopnickiej 1.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Dorota Szczachor.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** obsługa przez MZOSiP
- **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:** 28 marzec 2008r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 20 marca 2008r. do 10 kwietnia 2008r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 03 kwietnia 2008r. do 08 kwietnia 2008r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120,

Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 2 w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych:

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

- Regulamin Organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem nr 17/2005 z dnia 02.11.2005r.,
- Statut wprowadzony Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr II/2007 z dnia 25 czerwca 2007 roku,
- Regulamin Premiowania wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2008 z dnia 02.01.2008r.
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów, wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 3/2006 z dnia 05.01.2006r.
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w MZOSiP oraz jednostkach organizacyjnych w Jastrzębiu Zdroju obsługiwanych przez MZOSiP wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 6/2008 z dnia 01.03.2008r.
- Regulamin Wynagradzania na rok 2007 - Uchwała Nr VII/80/2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 22.03.2007r.

Zgodnie z wypełnionym Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1), na mocy porozumienia z dnia 01.09.1997r. oraz Aneksu nr 1 z dnia 03.01.2007r. obsługę finansowo-księgową dla Publicznego Przedszkola nr 2 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 (załącznik 4).

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

Skontrolowano wynagrodzenia za miesiąc styczeń i luty 2008r. pięciu pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi oraz trzech pracowników pedagogicznych. Wykaz wynagrodzeń osobowych za m-c styczeń i luty br. pięciu pracowników

Za zgodność z oryginałem,
Jastrzębie Zdrój
dnia 13.07.2008

1

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
mgr Dorota Szczachor

ekonomiczno-administracyjnych i obsługi zawiera Tabela nr 2, stanowiąca **załącznik nr 2**. Natomiast wykaz wynagrodzeń osobowych trzech pracowników pedagogicznych zawiera Tabela nr 3, stanowiąca **załącznik nr 3**.

Naliczenia i wypłaty wynagrodzeń za m-c styczeń i luty 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 na rok 2007 – Uchwała Nr VII/80/2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 22.03.2007r.
- 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 XVIII/177/2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 18 października 2007 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 Publicznego Przedszkola nr 2 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.
- Uchwała nr XLVI/947/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 czerwca 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 Publicznego Przedszkola nr 2 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.
- Regulamin Premiowania wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2008 z dnia 02.01.2008r.

Administracja - obsługa

Zgodnie z Uchwałą nr XLVI/947/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 czerwca 2006 roku (**załącznik nr 5**) w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników administracyjno-obługowych Publicznego Przedszkola nr 2 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli określono :

- najniższe wynagrodzenie 650,00 zł
- wartość jednego punktu 4,00 zł

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

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według **XII** kategoria zaszeregowania **1.512,00 zł tj. 1.323,00zł.**

Dodatek stażowy 264,60 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.
Premie 264,60 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

Za zgodność z oryginałem

2

Jastrzębie Zdrój
data 23.07.2008

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
mgr Dorota Szczachor

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

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według VII kategoria zaszeregowania **1.114,00 zł tj. 974,75zł.**

Zgodnie z załącznikiem Nr 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 roku 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), w tabeli II – dotyczącej stanowisk pracowniczych, pracownikowi któremu określono stanowisko zgodnie z pozycją 58 tabeli można przyznać kategorie zaszeregowania od II do VI.

Dodatek stażowy 194,95 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.

Premie 194,95 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

Jednakże stwierdzić należy, iż zgodnie z § 3, ust. 5 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), wysokość miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego może być wyższą lub niższą, nie więcej jednak niż o 10%.

Przyjmując powyższe założenie, minimalna/maksymalna kwota wynagrodzenia na tym stanowisku kształtowałyby się odpowiednio 876,00zł/ **1.133,00zł.**

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

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

Pracownik miał przyznane z dniem 01.01.2008r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według VIII kategoria zaszeregowania **1.184,00 zł tj. 1.036,00zł.**

Dodatek stażowy 124,32 (12%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.

Premie 207,20 (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 według VII kategoria zaszeregowania **1.058,00 zł tj. 529,00zł.**

Dodatek stażowy 105,80 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.

Premie 105,80 (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 według VIII kategoria zaszeregowania **1.114,00 zł tj. 835,50zł.**

Dodatek stażowy 167,10 (12%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.

Premie 167,10 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

Określone przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 2 wysokości wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników ekonomiczno – administracyjnych i obsługi zgodne są z „Tabelą miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego obowiązującego w Publicznym Przedszkolu nr 2 w Jastrzębiu Zdroju” - zgodnej z Uchwałą nr XLVI/947/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 czerwca 2006 roku.

Za zgodność z oryginałem 3

Jastrzębie Zdrój
dnia 23.07.2008

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
mgr Dorota Szczęchoc

Listy płac sporządzane były w formie wydruku komputerowego – program pracy Qwark wersja 28.00 z firmy QNT SI sp. z o.o.

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

Za zgodność z oryginałem 4

Jastrzębie Zdrój
dnia 23.07.2008

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
mgr Dorota Szczęchoc

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

Nauczyciele

Czynnościom kontrolnym poddano również prawidłowość ustalenia płacy zasadniczej dla pracowników pedagogicznych. Wysokość płac 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	2.195,00 zł
Dodatek stażowy	439,00zł. (20%)
Dodatek funkcyjny	520,00zł.
Dodatek motywacyjny	412,00zł.
Wychowawstwo	60,00zł
Godziny ponadwymiarowe:	
Styczeń	125,73 (5,5 godzin)
Luty	238,60 (10 godzin)

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

Wynagrodzenie zasadnicze	1.570,00zł
Dodatek stażowy	314,00zł (20%)
Dodatek motywacyjny	36,00zł
Wychowawstwo	60,00zł
Godziny Ponadwymiarowe:	
Styczeń	31,19zł. (2,5 godzin)
Luty	418,21zł. (26 godzin)

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

Wynagrodzenie zasadnicze wg stawki 1240,00zł tj. 169,09zł.	
Dodatek stażowy	25,36zł (15%)
Dodatek funkcyjny	560,00zł

Stwierdzono, iż naliczone na listach płac za miesiąc styczeń i luty 2008r. (**załącznik nr 14**) 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 Qwark wersja 28.00 z firmy QNT SI sp. z o.o.

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

Za zgodność z oryginałem

Jastrzębie Zdrój
dnia 23.07.2008

4

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
mgr Dorota Szczygłoch

DL

OK

Listy wynagrodzeń za miesiąc styczeń i luty 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 15**) przesłane zostały w następujących terminach:

- 02.01.2008r. – pedagodzy, zgodnie z WB 1/2008,
- 29.01.2008r. – pedagodzy (nadgodziny), zgodnie z WB 14/2008,
- 30.01.2008r. – administracja-obsługa, zgodnie z WB 15/2008.

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

- 01.02.2008r. – pedagodzy, zgodnie z WB 17/2008,
- 28.02.2008r. – pedagodzy (nadgodziny), zgodnie z WB 32/2008,
- 28.02.2008r. – administracja-obsługa, zgodnie z WB 32/2008.

Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c styczeń 2008r. przelano w dniu 05.02.2008r. zgodnie z WB 19/2008, za m-c luty przelano w dniu 05.03.2008r. zgodnie z WB 36/2008 (**załącznik nr 17**). Podatek od wynagrodzeń odprowadzono – 20.02.2008r. zgodnie z WB 28/2008 oraz 20.03.2008r. zgodnie z WB 44/2008 (**załącznik nr 18**).

Dane wykazane w ewidencji księgowej za m-c styczeń i luty 2008r., dotyczące kontrolowanych wydatków wynagrodzeń były zgodne z listami płac jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S (**załącznik nr 19**) za te miesiące, 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 Publicznego Przedszkola nr 2 - mgr Dorota Szczachor po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 11 kwietnia 2008r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Publicznego Przedszkola nr 2 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, 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.

SB

Za zgodność z oryginałem
Jaszczyk Zdroj
dnia 23.07.2008.

5

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
DS
mgr Dorota Szczachor

al

4. Umowa o pracę, świadectwo ukończenia studiów, zapytanie o niekaralność - głównego księgowego.
5. Uchwała Nr XLV/947/2006 z dnia 29.06.2006r. uzasadnienie do uchwały.
6. Pismo z dnia 23.10.2007r. – poz. 1 w tabeli 2.
7. Pismo z dnia 23.10.2007r. – poz. 2 w tabeli 2.
8. Umowa o pracę z dnia 31.12.2007r. – poz. 3 w tabeli 2.
9. Pismo z dnia 23.10.2007r. – poz. 4 w tabeli 2.
10. Pismo z dnia 23.10.2007r. – poz. 5 w tabeli 2.
11. Pismo z dnia 05.04.2007r. – poz. 1 w tabeli 3.
12. Pismo z dnia 17.04.2007r. – poz. 2 w tabeli 3.
13. Pismo z dnia 17.04.2007r. – poz. 3 w tabeli 3.
14. Lista płac za miesiąc styczeń i luty 2008 roku.
15. Wyciąg bankowy nr 1/2008, 14/2008, 15/2008.
16. Wyciąg bankowy nr 17/2008 i 32/2008.
17. Wyciąg bankowy nr 19/2008, 36/2008, ZUS DRA, ZUS RCX.
18. Wyciąg bankowy nr 28/2008, 44/2008.
19. Rb28s – za miesiąc styczeń i luty 2008.
20. Karty analityczne kont 130-801-80104-4010, 130-801-80104-4110, 130-801-80104-4120.

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 125 stron kolejno ponumerowanych .

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 2
ul. M. Konopnickiej 1
44-330 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 4752318; 4761578
REG:272000880 NIP 633-20-27-564

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
Dorota Szczechor
mgr Dorota Szczechor

Jastrzębie Zdrój, dnia 11 kwietnia 2008.

KONTROLUJĄCY

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

PODINSPEKTOR
Grażyna Ciałoń
Grażyna Ciałoń

Za zgodność z oryginałem
Jastrzębie Zdrój
dnia 23.04.2008

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
Dorota Szczechor
mgr Dorota Szczechor