

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Zespół Szkół nr 9 w Jastrzębiu Zdroju, ul. 11 Listopada 4.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Lucyna Penar – Pękała.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Anna Skotnicka.
- **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:** 01.04.2008r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 02 kwietnia 2008r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 20 marca 2008r. do 11 kwietnia 2008r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 08 kwietnia 2008r. do 11 kwietnia 2008r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120,

Ogólne zasady funkcjonowania Zespołu Szkół nr 9 w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych:

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

- Regulamin Organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2006 z dnia 05.09.2006r.
- Regulamin Pracy obowiązujący od dnia 01.10.2002r. przedstawiony Radzie Pedagogicznej dnia 23.09.2002r.
- Procedury określające obieg dokumentów finansowo – księgowych dla dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń.

Zgodnie z wypełnionym Arkuszem kontrolnym (**załącznik nr 1**), Główny księgowy Zespołu Szkół nr 9 spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Dyrektor Zespołu Szkół nr 9 powierzył na piśmie obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości głównej księgowej (**załącznik 2**).

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

Skontrolowano wynagrodzenia za miesiąc styczeń i luty 2008r. sześciu pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi oraz czterech pracowników pedagogicznych. Wykaz wynagrodzeń osobowych za miesiące styczeń i luty bieżącego roku sześciu pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi zawiera Tabela nr 2, stanowiąca **załącznik nr 3**. Natomiast wykaz wynagrodzeń osobowych czterech pracowników pedagogicznych zawiera Tabela nr 3 stanowiąca **załącznik nr 4**.

Naliczenia i wypłaty wynagrodzeń za miesiące 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

18.04.08
1 Zespół Szkół Nr 9 Specjalny
im. dr. Mikołaja Pęczaka
w Jastrzębiu Zdroju
ul. 11 Listopada 4

Za zgodność z oryginałem
Starszy Referent

Agnieszka Raczyńska

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),

- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (jt. Dz. U. z 2006 r., nr 97 poz. 674 z późn. zm.),
- regulamin na rok 2007 określający wysokość i warunki przyznania dodatków oraz szczegółowy sposób obliczania niektórych innych składników wynagrodzenia dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie Zdrój – Uchwała Nr VII/80/2007 z dnia 22 marca 2007 roku
- Uchwała nr XLVII/1043/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 19 października 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 Zespole Szkół nr 9 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.
- Regulamin premiowania pracowników.

Administracja - obsługa

Zgodnie z Uchwałą nr XLVII/1043/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 19 października 2006 roku (**załącznik nr 5**) 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 Zespole Szkół nr 9 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli określono:

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

♣ Pracownik nr 1 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 3, 6.**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.01.2008r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według **XIII** kategoria zaszeregowania w wysokości **1.647,00 zł.**

Dodatek stażowy 230,60 (14%) – zgodnie z załącznikiem nr 3.

Premie 329,40 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 3

Dyrektor Zespołu Szkół nr 9 pismem z dnia 22.12.2000 roku przyznał dodatek funkcyjny w wysokości 15% **uposażenia zasadniczego tj. 247zł. – załącznik nr 6.**

Według załącznika nr 2 Tabeli „Stawek dodatku funkcyjnego” do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 roku pracownikowi nr 1 (ujęty w Tabeli nr 2 **załącznik nr 3, 6**) można przyznać dodatek funkcyjny do 4 punktów tj. do 80% najniższego **wynagrodzenia zasadniczego.**

Zgodnie z § 2 pkt 2 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) który stanowi, iż: „**Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o: najniższym wynagrodzeniu zasadniczym** – rozumie się przez to najniższe wynagrodzenie zasadnicze, ustalone odpowiednio przez radę gminy, radę powiatu lub sejmiku województwa, w I kategorii zaszeregowania, określone w tabeli miesięcznych kwot wynagradzania zasadniczego sporządzonej zgodnie z §3 ust. 3-5.

Uchwała nr XLVII/1043/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 19 października 2006 roku ustala **najniższe wynagrodzenie zasadnicze** w wysokości 800zł.

2

18.07.08
Zespół Szkół Nr 9 Specjalny
im. or Mikołaja Włoczyka
w Jastrzębiu Zdroju
ul. 11 Listopada 4

Starszy Referent

Agnieszka Raczyńska

Pracownikowi przyznano dodatek funkcyjny według stawki 1.647zł. x 15% = 247zł, a winno być 800zł x 15% = 120zł.

W związku z powyższym, określony przez Dyrektora kontrolowanej jednostki wysokość dodatku funkcyjnego mieściłaby się w stawkach określonych w rozporządzeniu.

↓ Pracownik nr 2 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 3, 7.**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według VIII kategoria zaszeregowania w wysokości w wysokości 1.468,00zł.

Dodatek stażowy: - styczeń 205,50 (14%)

- luty 220,20 (15%) - zgodnie z załącznikiem nr 3.

Premia: - styczeń 293,90 (20%)

- luty 367,00 (25%) – zgodnie z załącznikiem nr 3.

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

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według **XV** kategoria zaszeregowania w wysokości w wysokości 1.789,00zł.

Dyrektor Zespołu Szkół nr 9 pismem z dnia 22.12.2000 roku przyznał dodatek funkcyjny w wysokości **15% uposażenia zasadniczego** tj. 268,00zł. – **załącznik nr 8.**

Wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek funkcyjny winny być przyznane zgodnie z Załącznikiem nr 3 Tabela I „Stanowisk pracowniczych o których mowa w art. 20 ust. 4 ustawy” Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 roku. Stanowisko ujęte w pozycji 6 tabeli - wynagrodzenie do kwoty 3.340zł, dodatek funkcyjny do kwoty 1.300zł.

Dodatek stażowy 232,60 (13%) - **zgodnie z załącznikiem nr 3.**

Premie 357,80 (20%) - **zgodnie z załącznikiem nr 3.**

↓ Pracownik nr 4 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 3, 9.**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według **VII** kategoria zaszeregowania w wysokości w wysokości **1.091,00zł.**

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.**

Jednakże stwierdzić należy, iż zgodnie z § 3, ust. 5 Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 r. 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 **1.012,00zł/1.298,00zł.**

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

Dodatek stażowy 218,20 (20%) - zgodnie z załącznikiem nr 3.

Premia: - styczeń 381,90 (35%)

- luty 218,20 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 3.

Za zgodność z oryginałem
Starszy Referent

3

Zespół Szkół Nr 9 Specjalny
ul. Mikołaja Włocząka
w Jastrzębiu Zdroju
ul. 11 Listopada 4
18.07.08

Agnieszka Raczyńska

↓ Pracownik nr 5 ujęty w Tabeli nr 2 – załącznik nr 3, 10.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według VIII kategoria zaszerogowania w wysokości w wysokości 1.091,00zł.
Dodatek stażowy 109,10 (20%) - zgodnie z załącznikiem nr 3.
Premia 109,10 (20%) - zgodnie z załącznikiem nr 3.

↓ Pracownik nr 6 ujęty w Tabeli nr 2 – załącznik nr 3, 11.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według V kategoria zaszerogowania w wysokości w wysokości 1.067,00zł.
Dodatek stażowy 213,40 (20%) - zgodnie z załącznikiem nr 3.
Premia 213,40 (20%) - zgodnie z załącznikiem nr 3.

Określone przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 9 wysokości wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników ekonomiczno – administracyjnych i obsługi zgodne są z „Tabelą miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego obowiązującego w Zespole Szkół nr 9 w Jastrzębiu Zdroju” - zgodnej z Uchwałą nr XLVII/1043/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 19 października 2006 roku.

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 4, 12.

Wynagrodzenie zasadnicze 1.048,00zł
Godziny ponadwymiarowe: - styczeń 144,90zł.
- luty 123,60zł.
Dodatek za warunki trudne 330,00
Dodatek za warunki uciążliwe 170,00zł.

↓ Pracownik nr 2 ujęty w Tabeli nr 3 – załącznik nr 4, 13.

Wynagrodzenie zasadnicze 1.444,00zł
Dodatek stażowy 57,80zł (4%)
Godziny ponadwymiarowe: - styczeń 130,00zł.
- luty 129,50zł.
Dodatek za warunki trudne 330,00zł.
Dodatek za warunki uciążliwe 170,00zł.
Dodatek motywacyjny 80,00zł.

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

Wynagrodzenie zasadnicze	1.829,00zł
Dodatek stażowy	164,60zł (9%)
Wychowawstwo	60,00zł.
Dodatek motywacyjny	100,00zł.
Dodatek za warunki trudne	330,00zł.
Dodatek za warunki uciążliwe	170,00zł.
Godziny ponadwymiarowe za miesiąc luty	62,20zł.

↓ Pracownik nr 4 ujęty w Tabeli nr 3 – **załącznik nr 4, 15.**

Wynagrodzenie zasadnicze	2.195,00zł
Dodatek stażowy	439,00zł (20%)
Dodatek motywacyjny	110,00zł.
Dodatek funkcyjny (opiekun stażu)	40,00zł.
Dodatek za warunki trudne	330,00zł.
Dodatek za warunki uciążliwe	170,00zł.
Godziny ponadwymiarowe: - styczeń	360,00zł.
- luty	430,80zł.

Stwierdzono, iż naliczone na listach płac (**załącznik nr 16**) za miesiąc styczeń i luty 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 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 17**) przesłane zostały w następujących terminach:

- 02.01.2008r. – pedagodzy, zgodnie z WB z dnia 02.01.2008r.,
- 28.01.2008r. – administracja-obsługa, zgodnie z WB z dnia 28.01.2008r.

Wynagrodzenie na konta pracowników za miesiąc luty 2008r. (**załącznik nr 18**) przesłane zostały w następujących terminach:

- 02.01.2008r. – pedagodzy, zgodnie z WB z dnia 01.02.2008r.,
- 26.01.2008r. – administracja-obsługa, zgodnie z WB z dnia 26.02.2008r.

Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c styczeń 2008r. przelano w dniu 05.02.2008r. zgodnie z WB 15/2008, za m-c luty przelano w dniu 04.03.2008r. zgodnie z WB 28/2008 (**załącznik nr 19**). Podatek od wynagrodzeń odprowadzono – 15.02.2008r. zgodnie z WB z dnia 15.02.2008r. oraz 19.03.2008r. zgodnie z WB 35/2008 (**załącznik nr 20**).

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 21**) za te miesiące, odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym (**załącznik nr 22**).

Ponadto stwierdzono (zgodnie z arkuszem kontroli), iż:

- w jednostce nie dochodzi do dokonywania wydatków wynagrodzeń nie mających pokrycia w planie finansowym,

5

18.07.08
Zespół Szkół nr 9 Specjalny
im. Mikołaja Włocławka
w Jastrzębiu Zdroju
ul. 11 Listopada 4

Za zgodność z oryginałem
Starszy Referent

Agnieszka Raczyńska

- 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 Zespołu Szkół nr 9 - mgr Lucyna Penar – Pękała po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 18 kwietnia 2008 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Zespołu Szkół 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, tabela nr 1 „Wykaz wydatków na paragrafach wynagrodzeń za rok 2008”.
2. Powierzenie obowiązków głównemu księgowemu – pismo z dnia 02.01.2006r.
3. Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników ekonomiczno – administracyjnych i obsługi za miesiąc styczeń 2008 roku - tabela nr 2.
4. Wykaz wynagrodzeń osobowych pedagogicznych za miesiąc styczeń 2008 roku wg awansu zawodowego – tabela nr 3.
5. Uchwała Nr XLVII/1043/2006 z dnia 19.10.2006r. uzasadnienie do uchwały.
6. Pismo z dnia 29.11.2007r. – poz. 1 w tabeli 2.
7. Pismo z dnia 29.11.2007r. – poz. 2 w tabeli 2.
8. Pismo z dnia 29.11.2007r. – poz. 3 w tabeli 2.
9. Pismo z dnia 29.11.2007r. – poz. 4 w tabeli 2.
10. Pismo z dnia 29.11.2007r. – poz. 5 w tabeli 2.
11. Pismo z dnia 29.11.2007r. – poz. 6 w tabeli 2.
12. Umowa o pracę z dnia 03.09.2007r. poz. 1 w tabeli 3.
13. Pismo z dnia 11.04.2007r. – poz. 2 w tabeli 3.
14. Pismo z dnia 11.04.2007r. – poz. 3 w tabeli 3.
15. Pismo z dnia 11.04.2007r. – poz. 4 w tabeli 3.
16. Lista płac za miesiąc styczeń i luty 2008 roku.
17. Wyciągi bankowe z dnia 02.01.2008, 28.02.2008.
18. Wyciągi bankowe z dnia 01.02.2008, 26.02.2008.
19. Wyciągi bankowe nr 15/2008, 28/2008, ZUS DRA.
20. Wyciąg bankowy z dnia 15.02.2008 i 19.03.2008.
21. Rb28s – za miesiąc styczeń i luty 2008.
22. Karty analityczne. kont 130: 801-80102-4110, 801-80111-4110, 801-80134-4110, 854-85401-4110, 801-80102-4120, 851-85401-4120, 801-80134-4120, 801-80111-4120, 801-80102-4010, 801-80111-4010, 854-85401-4010, 801-80134-4010.

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 107 stron kolejno ponumerowanych.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

KONTROLUJĄCY

Lucyna Penar – Pękała
Stwierdza
 Jastrzębie Zdrój dnia 18 kwietnia 2008 roku.

6

18.04.08
 Zespół Szkół Nr 9 Specjalny
 im. Mikołaja Kopernika
 w Jastrzębie Zdroju
 ul. 11 Listopada 4

Agnieszka Raczyńska
 Za zgodność z oryginałem
 Starszy Referent
 Agnieszka Raczyńska