

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w **Zespole Szkół Zawodowych** w Jastrzębiu Zdroju przy ul. 11 Listopada 45, przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Katarzynę Gadawską w okresie od 26 marca 2008 r. do 23 kwietnia 2008r.

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności:

- sporządzanie list płac wynagrodzeń pracowniczych oraz wypłacania wynagrodzeń za okres sierpień, wrzesień 2005 r., maj, czerwiec 2006 r., marzec, kwiecień 2007 r. oraz styczeń, luty 2008 r.,
- naliczanie i zapłata składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, fundusz pracy oraz sporządzanie deklaracji ZUS DRA
- naliczanie i zapłata podatku dochodowego oraz sporządzanie deklaracji PIT-4,
- wydatkowanie kwot w ramach paragrafów 4010, 4040, 4110, 4120 wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB 28S za okres sierpień, wrzesień 2005 r., maj, czerwiec 2006 r., marzec, kwiecień 2007 r. oraz styczeń, luty 2008 r.

Funkcję Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych obecnie (tj. od 01.08.2006 roku do nadal) pełni Pani mgr Barbara Tetla - Gruszczyk. W latach wcześniejszych funkcję dyrektora pełnili odpowiednio:

- mgr Grzegorz Gruszka (w okresie od 01.09.1989 r. do 30.04.2006 r.)
- mgr Grzegorz Jankowski (w okresie od 01.05.2006 r. do 31.07.2006 r.)

Obowiązki głównego księgowego jednostki pełni od 09.11.2004 r. do nadal Pani Halina Krajewska, która spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2, pkt. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) natomiast funkcję specjalisty do spraw płac i ZUS pełniła od 01.11.2004 r. do 30.09.2007 r. Pani Joanna Kuśpit, obecnie funkcję tą pełni od 01.12.2007 r. do nadal Pani Marlena Olszewska (zatrudniona jako pomoc administracyjna).

Kontrola wykazała, że w jednostce w latach objętych kontrolą obowiązywały następujące instrukcje, regulaminy:

- Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2006 r. Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych z dnia 01.09.2006 r. (aneksowano Zarządzeniem nr 40/2007 z dnia 27 listopada 2007 r.) – stwierdzono brak Regulaminu Organizacyjnego w latach wcześniejszych,
- Zakładowy Regulamin Premiowania z dnia 13.02.2006 r. - brak Zarządzenia Dyrektora wprowadzającego w/w regulamin, zmieniony Znowelizowanym Zakładowym Regulaminem Premiowania Pracowników – wprowadzony Zarządzeniem nr 49/2008 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w dniu 1 kwietnia 2008 r.,

Za zgodność z oryginałem
Główny Księgowy

11.09.2008
data

Halina Krajewska
.....
podpis

40

- *Regulamin wynagradzania pracowników z dnia 13.02.2006 r. – brak Zarządzenia Dyrektora wprowadzającego w/w regulamin – aneksowano Zarządzeniem nr 3/2006 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w dniu 22 września 2006 r.,*
- *Regulamin wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników zatrudnionych w Zespole Szkół Zawodowych – brak Zarządzenia Dyrektora wprowadzającego w/w regulamin,*
- *Regulamin nagród dla nauczycieli - brak Zarządzenia Dyrektora wprowadzającego w/w regulamin,*
- *Regulamin nagród dla pracowników administracji i obsługi – brak Zarządzenia Dyrektora wprowadzającego w/w regulamin,*

Kontroli poddane zostały wynagrodzenia wypłacone w miesiącach: sierpień, wrzesień 2005r. (załącznik nr 1), maj, czerwiec 2006 r. (załącznik nr 2), marzec, kwiecień 2007 r. (załącznik nr 3) oraz styczeń, luty 2008 r. (załącznik nr 4) pracownikom wykazanym na liście (załącznik nr 5).

Listy płac były sporządzane komputerowo, podpisywane (data, podpis) przez osobę sporządzającą, zatwierdzającą oraz dyrektora jednostki. Wynagrodzenia wypłacano terminowo, przelewem na rachunki bankowe.

Od wypłaconych wynagrodzeń były naliczane i odprowadzane składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz Fundusz Pracy jak również podatek dochodowy. Deklaracje ZUS DRA (załącznik nr 6) sporządzano komputerowo przy pomocy programu Płatnik. Wszystkie składki ZUS oraz podatek dochodowy opłacono terminowo jak również deklaracje ZUS DRA oraz deklaracje PIT4 (załącznik nr 7) zostały terminowo złożone. Jednakże stwierdzono, iż za miesiąc wrzesień 2005 r. dokonano zapłaty za składki ZUS (51) o 0,01 zł. więcej aniżeli wykazano na deklaracji ZUS DRA, co przedstawia poniższa tabela:

<i>Składki ZUS za m-c/rok</i>	<i>Składki wg ZUS DRA</i>	<i>Składki zapłacone</i>	<i>Różnica</i>
09'2005	(51) 28.465,08	2.846,09 25.619,00 28.465,09	0,01
	(52) 5.739,58	5.739,58	
	(53) 2.025,53	2.025,53	

Czynnościom sprawdzającym poddano również prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych RB 28S (załącznik nr 8) za powyższe miesiące w ramach paragrafów 4010, 4110, 4120. Po przeanalizowaniu dokumentacji stwierdzono, iż zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z zapisów księgowych (załącznik nr 9,10,11,12).

Czynnościom kontrolnym poddano prawidłowość ustalenia płacy zasadniczej dla pracowników pedagogicznych.

Wynagrodzenia naliczono i wypłacano na podstawie następujących aktów prawnych:

W 2005 roku

- *Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r., Nr 118, poz. 1112 z późn. zm.),*

Handwritten mark

- Rozporządzenia 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.),

W 2006 roku

odpowiednio:

- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r., Nr 118, poz. 1112 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm)
- Rozporządzenia 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.),

W 2007 roku

- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm)
- Rozporządzenia 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.),

W 2008 roku

- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm)
- Rozporządzenia 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.),

Nauczyciele

Pracownik nr 1 *nauczyciel mianowany (etat 18/18)* **(załącznik nr 13)**

Stwierdzono, iż w miesiącach:

- sierpień, wrzesień 2005 r. (załącznik nr 1),
- maj, czerwiec 2006 r. (załącznik nr 2),
- marzec, kwiecień 2007 r. (załącznik nr 3),
- styczeń, luty 2008 r. (załącznik nr 4),

w/w pracownik miał przyznane i naliczone wynagrodzenie zgodnie z przyznanymi angażami (zgodnie z zapisami 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.)) jak również wszelkie pozostałe składniki wynagrodzenia (dodatek motywacyjny, funkcyjny, wychowawstwo) przyznane były na podstawie odpowiednich dyspozycji dyrektora. Od wypłaconych wynagrodzeń były prawidłowo naliczone i terminowo odprowadzone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Wszystkie wynagrodzenia za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

Pracownik nr 2 *nauczyciel dyplomowany (etat 18/18)* **(załącznik nr 14)**

Stwierdzono, iż w miesiącach:

- sierpień, wrzesień 2005 r. (załącznik nr 1),
- maj, czerwiec 2006 r. (załącznik nr 2),
- marzec, kwiecień 2007 r. (załącznik nr 3),
- styczeń, luty 2008 r. (załącznik nr 4)

w/w pracownik miał przyznane i naliczone wynagrodzenie zgodnie z przyznanymi angażami (zgodnie z zapisami 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.)) jak również wszelkie pozostałe składniki wynagrodzenia (dodatek motywacyjny, funkcyjny, wychowawstwo) przyznane były na podstawie odpowiednich dyspozycji dyrektora. Od wypłaconych wynagrodzeń były prawidłowo naliczone i terminowo odprowadzone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Wszystkie wynagrodzenia za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

Pracownik nr 3 *nauczyciel stażysta (etat 18/18)* **(załącznik nr 15)**

Stwierdzono, iż w miesiącach:

- sierpień, wrzesień 2005 r. (załącznik nr 1),
- maj, czerwiec 2006 r. (załącznik nr 2),
- marzec, kwiecień 2007 r. (załącznik nr 3),
- styczeń 2008 r. (załącznik nr 4)

w/w pracownik miał przyznane i naliczone wynagrodzenie zgodnie z przyznanymi angażami (zgodnie z zapisami 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.)) jak również wszelkie pozostałe składniki wynagrodzenia (dodatek motywacyjny, funkcyjny) przyznane były na podstawie odpowiednich dyspozycji dyrektora.

Od wypłaconych wynagrodzeń były prawidłowo naliczone i terminowo odprowadzone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Wszystkie wynagrodzenia za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

W miesiącu **lutym 2008 r.** w/w pracownik zgodnie z angażem z dnia 26.04.2007 r. winien mieć przyznane wynagrodzenie w wysokości odpowiednio:

Składniki wynagrodzenia	Winno być	Było
➤ Wynagrodzenie zasadnicze obowiązujące od 01.01.2007 r. (zgodnie z angażem z dnia 26.04.2007 r.)	748,00 zł.	573,49 zł
➤ Wychowawstwo	120,00 zł	120,00 zł
➤ Dodatek motywacyjny (od dnia 01.01.2008 r. do 31.08.2008 r. – zgodnie z angażem z dnia 29.01.2008 r. – 100,00 zł)	100,00 zł	100,00 zł
➤ Dodatek za wysługę lat – 20% wynagrodzenia zasadniczego	149,60 zł	149,60 zł
Razem:	1.117,60	943,09 zł
Różnica:	174,51 zł	

Jednakże analizując akta osobowe w/w pracownika stwierdzono, iż w miesiącu **lutym 2008 r. (załącznik nr 4)** na liście płac widniała stawka wynagrodzenia zasadniczego w wysokości **573,49 zł** tj. niższa aniżeli przyznano w angażu z dnia 26.04.2007 r. Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem oraz przedłożonymi w/w sprawie dokumentami ustalono, iż w/w pracownik pismem z dnia 02.01.2008 r. zwrócił się z prośbą o rozwiązanie umowy o pracę: „ W związku ze złożeniem wniosku o emeryturę proszę o rozwiązanie umowy o pracę z dniem 22.02.2008 r. na zasadzie porozumienia stron” - (brak dokumentacji stwierdzającej rozwiązanie umowy o pracę co się bezpośrednio wiąże z wypłatą niższego wynagrodzenia). Pismem z dnia 24.01.2008 r. Dyrektor jednostki dokonał dyspozycji płatniczej: „ o naliczenie i wypłatę wynagrodzenia za okres od 01.02.2008 r. do 22.02.2008 r.” co niniejszym uczyniono. Jednakże zgodnie z decyzją ZUS z dnia 01.02.2008 r. pracownikowi nie przyznano praw emerytalnych. W związku z powyższym pismem z dnia 27.02.2008 r. dyrektor jednostki dokonał kolejnej dyspozycji płatniczej: „ o naliczenie i wypłatę wynagrodzenia za okres od 23.02.2008 r. do 29.02.2008 r.”. Pozostałą część wynagrodzenia naliczono i wypłacono (wyrównano) wraz z wynagrodzeniem za miesiąc marzec 2008 r.

Pracownik nr 4 nauczyciel stażysta (etat 18/18) **(załącznik nr 16)**
nauczyciel kontraktowy (etat 14/18 od dnia 01.09.2006 r.)

Stwierdzono, iż w miesiącu sierpniu 2005 r. w/w pracownik nie otrzymał wynagrodzenia gdyż pracę w ZSZ rozpoczął dopiero w dniu 01.09.2005 r. (zgodnie z umową).

Natomiast w miesiącach:

- wrzesień 2005 r. **(załącznik nr 1)**,
- maj, czerwiec 2006 r. **(załącznik nr 2)**

miał przyznane i naliczone wynagrodzenie zgodnie z przyznanymi angażami (zgodnie z zapisami 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.)) jak również wszelkie pozostałe składniki wynagrodzenia (dodatek motywacyjny, funkcyjny) przyznane były na podstawie odpowiednich dyspozycji dyrektora.

Od wypłaconych wynagrodzeń były prawidłowo naliczone i terminowo odprowadzone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Wszystkie wynagrodzenia za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

✓ Za zgodność z oryginałem

11. 09. 2008

.....
data

Główny Księgowy

.....
Halina Krawiec

Handwritten mark

Ustalono jednakże, iż w miesiącu **marzec, kwiecień 2007 r.** wynagrodzenie pracownika wynosiło odpowiednio:

Składniki wynagrodzenia	Winno być	Było
➤ Wynagrodzenie zasadnicze obowiązujące od 01.09.2006 r. (zgodnie z umową o pracę z dnia 31.08.2006 r.)	1.375,00 zł 1.069,44 zł (14/18 etatu)	1.160,00 zł 902,22 zł (14/18 etatu)
➤ Dodatek motywacyjny (5% zasadniczego wynagrodzenia)	53,47 zł	45,11 zł
Razem:	1.122,91 zł	947,33 zł
Różnica:		175,58 zł

Na podstawie dokumentacji ustalono, iż w/w pracownik zgodnie z umową z dnia 31.08.2006 r. za miesiąc **marzec, kwiecień 2007 r.** winien mieć naliczone wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.375,00 zł co w przeliczeniu na 14/18 etatu stanowi kwotę **1.069,00 zł.** natomiast stawka zasadnicza w kontrolowanych 2 miesiącach wynosiła 1.160,00 zł. tj. w przeliczeniu na 14/18 etatu **902,22 zł.**

Poddając dokładnej analizie akta osobowe stwierdzono, iż w/w pracownik zgodnie z angażem z dnia 20.04.2006 r. (ze skutkiem od 01.01.2006 r.) miał przyznane miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.160,00 zł. (przy zatrudnieniu na 18/18 etatu) jednakże z dniem 24 sierpnia 2006 r. decyzją uzyskał stopień awansu zawodowego Nauczyciela Kontraktowego. W związku z powyższym na mocy wyżej wskazanej decyzji w dniu 31.08.2006 r. została zawarta nowa umowa o pracę na niżej wymienionych warunkach tj.:

- etat – **14/18** godzin zajęć dydaktycznych tygodniowo,
- stopień awansu zawodowego: **nauczyciel kontraktowy,**
- wynagrodzenie zasadnicze **od 01.09.2006 r.** – 1.375,00 zł po przeliczeniu przez wymiar czasu pracy **1.069,44 zł.**

Jednakże pomimo zmian warunków pracy i płacy w miesiącu wrześniu naliczono wynagrodzenie zasadnicze według nieaktualnych warunków tj.:

- wynagrodzenie zasadnicze 1.160,00 zł. przy wymiarze etatu 18/18

Z dniem 28.09.2006 r. dyrektor jednostki dokonał dyspozycji płatniczej (załącznik nr) jednakże tylko w zakresie zmiany wymiaru czasu pracy: „W związku ze zmianą wymiaru czasu pracy potrącić z wynagrodzenia różnicę - – wypłacono w m-c IX za wymiar czasu pracy 18/18 ma być do wypłaty 14/18”. Wraz z wynagrodzeniem za miesiąc X dokonano potrącenia natomiast w dalszym ciągu **nie dokonano korekty związanej ze zmianą stawki wynagrodzenia zasadniczego.**

Na mocy następnego angażu z dnia 26.04.2007 r. w/w pracownik otrzymał miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.444,00 zł po przeliczeniu przez wymiar czasu pracy 14/18 – **1.123,11 zł.** (ze skutkiem począwszy od 01.01.2007 r.). Dopiero wówczas dokonano skorygowania błędnie wypłacanego wynagrodzenia lecz wyrównania dokonano tylko od 01.01.2007 r. pominięty okres od IX-XII 2006 r.

Za zgodność z oryginałem

Główny Księgowy

11. 09. 2008
.....
date

Halina Krajewska
podpis

Wykaz błędnie naliczonych wynagrodzeń (do wyrównania) za okres od IX/2006 do XII/2006

miesiąc	placa zasadnicza	dodatek motywacyjny	razem	różnica
IX/2006	902,22	45,11	947,33	175,58
	1.069,44	53,47	1.122,91	
X/2006	902,22	45,11	947,33	175,58
	1.069,44	53,47	1.122,91	
XI/2006	902,22	45,11	947,33	175,58
	1.069,44	53,47	1.122,91	
XII/2006	902,22	45,11	947,33	175,58
	1.069,44	53,47	1.122,91	
Kwota do nadpłaty (wyrównania)				702,32

Do powyższych nieprawidłowości złożone zostały stosowne wyjaśnienia pracownika administracji: „Pan w dniu 24.08.2006 r. w wyniku postępowania egzaminacyjnego uzyskał stopień awansu zawodowego nauczyciela kontraktowego co wiąże się ze zmianą stawki wynagrodzenia. W związku z niedopatrzeniem z mojej strony i nie umieszczeniem w dyspozycjach placowych zmiany stawki wynagrodzenia dla w/w, błędnie została dokonana wypłata za okres od IX/2006 do IV/2007 r. W miesiącu maju 2007 przy naliczaniu skutków podwyżki stawka wynagrodzenia za okres I-IV została wyrównana i wypłacona zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem. Niestety błąd, który powstał z mojej winy w okresie od IX do XII/2006 r. nie został skorygowany. Korekta dotycząca w/w niedopatrzenia w wysokości 702,32 zł została dokonana 28.04.2008 r.

➤ styczeń, luty 2008 r. (załącznik nr 4)

we wskazanym okresie pracownik miał przyznane i naliczone wynagrodzenie zgodnie z angażami (zgodnie z zapisami 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.)) jak również wszelkie pozostałe składniki wynagrodzenia (dodatek motywacyjny, funkcyjny) przyznane były na podstawie odpowiednich dyspozycji dyrektora. Od wypłaconych wynagrodzeń były prawidłowo naliczone i terminowo odprowadzone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Wszystkie wynagrodzenia za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

Jednakże ustalono, iż u wszystkich w/w pracowników w latach 2005, 2006 wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe było naliczane na jednej liście płac z wynagrodzeniem miesięcznym jak również wypłata następowała łącznie z wynagrodzeniem miesięcznym tj. z góry w pierwszym dniu miesiąca. Natomiast zgodnie z zapisem art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U nr 97, poz. 674 z późn. zm.): „Składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonywanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty o którym mowa w ust. 3 ”. Aktualnie wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe wypłacane są już prawidłowo tj. z dołu w ostatnim dniu miesiąca.

Za zgodność z oryginałem

Główny Księgowy

7

11.09.2008
data

Halina Krajewska
podpis

wp

Ponadto stwierdzono we wszystkich wyżej opisanych przypadkach, iż w latach 2005, 2006 r. brak było w aktach osobowych dyspozycji (angaży) dotyczących dodatkowych składników wynagrodzenia tj. dodatku funkcyjnego, motywacyjnego, wychowawstwa natomiast dyspozycję dyrektora za dany okres stanowiło jedno zbiorcze zestawienie pracowników z przysługującymi składnikami wynagrodzenia. Dopiero w późniejszym okresie tj. od 2006 do nadal (za kadencji obecnego dyrektora) każdy dodatkowy składnik wynagrodzenia przyznany jest na podstawie angażu i dołączony do akt osobowych poszczególnych pracowników.

ADMINISTRACJA I OBSŁUGA

Czynnościom kontrolnym poddano również prawidłowość ustalenia płacy zasadniczej dla pracowników administracji i obsługi.

Wynagrodzenie zasadnicze dla pracowników administracji i obsługi naliczano i wypłacano na podstawie następujących aktów prawnych:

W 2005 roku

odpowiednio:

- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2000 r., Nr 61 poz. 708 z późn. zm.),
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 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 późn. zm.),

odpowiednio:

- Uchwały nr X/210/2003 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 17 czerwca 2003 r. (załącznik nr 17) sprawie zmiany Uchwały nr XXX/762/2001 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 maja 2001 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obsługowych w Zespole Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych tj.:
 - **najniższe wynagrodzenie** 650,00 zł
 - **wartość jednego punktu** 4,00 zł
- Uchwały nr XXXI/672/2005 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 21 kwietnia 2005 r. (załącznik nr 18) w sprawie zmiany Uchwały w przedmiocie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obsługowych w Zespole Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych tj.:
 - **najniższe wynagrodzenie** 650,00 zł
 - **wartość jednego punktu** 4,00 zł

W 2006 roku

- 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 2005 r., Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.),

odpowiednio:

Za zgodność z oryginałem
11. 09. 2008
.....
data

Główny Księgowy
Halina Krowczyńska
podpis

- Uchwała nr XXXI/672/2005 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 21 kwietnia 2005 r. w sprawie zmiany Uchwały w przedmiocie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszerogowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych w Zespole Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych tj.:
 - **najniższe wynagrodzenie 650,00 zł**
 - **wartość jednego punktu 4,00 zł**
- Uchwała nr XLVI/1013/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006 r. (załącznik nr 19) w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszerogowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych w Zespole Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych tj.:
 - **najniższe wynagrodzenie 850,00 zł**
 - **wartość jednego punktu 4,00 zł**

W 2007 roku

- 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 2005 r., Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.),
- Uchwała nr XLVI/1013/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006 r. (załącznik nr 19) w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszerogowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych w Zespole Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych tj.:
 - **najniższe wynagrodzenie 850,00 zł**
 - **wartość jednego punktu 4,00 zł**

W 2008 roku

- 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 2005 r., Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.),
- Uchwała nr XLVI/1013/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006 r. (załącznik nr 19) w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszerogowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych w Zespole Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych tj.:
 - **najniższe wynagrodzenie 850,00 zł**
 - **wartość jednego punktu 4,00 zł**

Pracownik nr 1

(załącznik nr 20)

Stwierdzono, iż w miesiącach:

- sierpień, wrzesień 2005 r. (załącznik nr 1),
- maj, czerwiec 2006 r. (załącznik nr 2),
- marzec, kwiecień 2007 r. (załącznik nr 3),
- styczeń, luty 2008 r. (załącznik nr 4)

Za zgodność z oryginałem

11. 09. 2008
.....
data

Halina Krajewska
.....
podpis

44

W/w pracownik w okresie objętym kontrola miał przyznane wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny zgodnie z angażami jak również zgodnie z tabelą nr 1 stanowiącą załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego. Ponadto pracownik miał przyznane również inne składniki wynagrodzenia, przydzielone zgodnie z regulaminami i dyspozycjami dyrektora.

Jednakże stwierdzono pewne nieścisłości w sformuowaniu przyznanych angaży tj.:

- w angażu z dnia 19.05.2005 r.,
- w angażu z dnia 25.09.2006 r.

dla w/w pracownika wskazano kategorię zaszeregowania (wraz z wyliczeniem punktowym) co jest niezgodne z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostce organizacyjnej jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 05, nr 146, poz. 1222 z późn. zm.), które to dla w/w stanowiska nie określa kategorii zaszeregowania i wartości punktowych natomiast zgodnie z tabelą nr 1 do załącznika nr 3 określa szczegółowe wymagania klasyfikacyjne jak również górne granice stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego.

Pracownik nr 2 (załącznik nr 21)

sierpień, wrzesień 2005 (załącznik nr 1)

W/w pracownik miał przyznaną **XIV** kategorię zaszeregowania.

Wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **1.498,00 zł.**

Przyznana **XIV** kategoria zaszeregowania była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od **XIII-XV**

W ramach **XIV** kategorii zaszeregowania, rozpiętość punktowa winna wynosić **(221-240)**.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w kategorii **XIV** to **221 / 240**

Jednakże stwierdzono, iż zgodnie z angażem z dnia 19.05.2005 r. (tj. obowiązującym od dnia 01.01.2005 r.) przyznano **212 punktów**, co jest niezgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 2 sierpnia 2005 r. (Dz. U. 05, nr 146, poz. 1222 z późn. zm.).

Przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę **1.534,00 / 1.610,00 zł.** w związku z powyższym nie zawiera się w wysokości przyznanej stawki.

Jednakże biorąc pod uwagę zapis § 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 **1.380,60 / 1.771,00.**

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

Za zgodność z oryginałem
Główny Księgowy

11. 09. 2008
.....
data

Halina Krajewska
podpis

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

maj, czerwiec 2006 (załącznik nr 2)

Wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **1.522,00 zł.**

Przyznana **XIII** kategoria zaszeregowania była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od XIII-XV

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w kategorii XIII to **201 / 220**

Zgodnie z angażem z dnia 04.05.2006 r. (obowiązującym od dnia 01.01.2006 r.) przyznana liczba punktów wynosiła **218** i była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 2 sierpnia 2005 r. (Dz. U. 05, nr 146, poz. 1222 z późn. zm.).

Przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę **1.454,00 / 1.530,00 zł.** w związku z powyższym zawierała się w wysokości przyznanej stawki.

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

marzec, kwiecień 2007 r. (załącznik nr 3)

Wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **1.673,50 zł.**

Kategoria zaszeregowania **XII**

Przyznana **XII** kategoria zaszeregowania była **niezgodna** z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od XIII-XV

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w kategorii XII to **181 / 200**

Minimalna/Maksymalna liczba punktów w prawidłowych kategoriach zaszeregowania tego stanowiska (XIII – XV) to **201-260**

Zgodnie z angażem z dnia 25.09.2006 r. (obowiązującym od dnia 01.07.2006 r.) przyznana liczba punktów wynosiła **183** i była **niezgodna** z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 2 sierpnia 2005 r. (Dz. U. 05, nr 146, poz. 1222 z późn. zm.) dla kategorii zaszeregowania „prawidłowego stanowiska”.

Przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla kategorii zaszeregowania „prawidłowego stanowiska” stanowi kwotę **1.754,50 / 2.020,00 zł.** w związku z powyższym nie zawierała się w wysokości przyznanej stawki.

Za zgodność z oryginałem
11. 09. 2008
.....
data
Halina Krajewska
podpis

Jednakże biorąc pod uwagę zapis § 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 **1.579,05 / 2.222,00**.

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.

Styczeń , luty 2008 r. (załącznik nr 4)

Wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **1.759,00 zł.**

Kategoria zaszeregowania **XIII**

Przyznana **XIII** kategoria zaszeregowania była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od **XIII-XV**

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w kategorii XIII to **201 / 220**

Przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę **1.754,50 / 1.840,00 zł.** w związku z powyższym zawierała się w wysokości przyznanej stawki.

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

Pracownik nr 3

(załącznik nr 22)

sierpień, wrzesień 2005 (załącznik nr 1)

W/w pracownik miał przyznaną **V** kategorię zaszeregowania.

Wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **946,00 zł. – 7/8 etatu tj. 827,75 zł.**

Kategoria zaszeregowania **V**

Przyznana **V** kategoria zaszeregowania była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od **II-VI**

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w kategorii **V** to **60/80**

Zgodnie z angażem z dnia 19.05.2005 r. (tj. obowiązującym od dnia 01.01.2005 r.) przyznana liczba punktów wynosiła **74 punkty** i była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach

Za zgodność z oryginałem
11.09.2008
12
data
Halina Krajewska
Główny Księgowy
podpis

organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 2 sierpnia 2005 r. (Dz. U. 05, nr 146, poz. 1222 z późn. zm.).

Przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę **890,00 / 970,00 zł.** w związku z powyższym zawiera się w wysokości przyznanej stawki.

maj, czerwiec 2006 r. (załącznik nr 2)

Wynagrodzenie zasadnicze w kwocie **962,00,00 zł. – 7/8 etatu tj. 841,75 zł.**

Kategoria zaszeregowania V

Przyznana V kategoria zaszeregowania była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od II-VI

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w kategorii V to **60/80**

Zgodnie z angażem z dnia 04.05.2006 r. (obowiązującym od dnia 01.01.2006 r.) przyznana liczba punktów wynosiła **78 punkty** i była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 2 sierpnia 2005 r. (Dz. U. 05, nr 146, poz. 1222 z późn. zm.).

Przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę **890,00 / 970,00 zł.** w związku z powyższym zawiera się w wysokości przyznanej stawki.

marzec, kwiecień 2007 r. (załącznik nr 3)

Na mocy angażu z dnia 25.09.2006 r. (Zarządzeniem Prezydenta) pracownik miał przyznane z dniem 01.07.2006 r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według V kategorii zaszeregowania w wysokości **1.156,00 zł. – 7/8 etatu tj. 1.011,50 zł.**

Liczba punktów w V kategorii zaszeregowania to **66 / 80**

Przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę **1.147,00 / 1210,00 zł.** w związku z powyższym zawiera się w wysokości przyznanej stawki.

styczeń, luty 2008 r. (załącznik nr 4)

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2006 r. (na mocy angażu z dnia 23.10.2007 r. – Zarządzenie Prezydenta) wynagrodzenie zasadnicze w wysokości **1.228,00 zł. – 7/8 etatu tj. 1.074,50 zł.**

Liczba punktów w V kategorii zaszeregowania to **66 / 80**

Przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę **1.147,00 / 1210,00 zł.** w związku z powyższym zawiera się w wysokości przyznanej stawki.

Ponadto stwierdzono, iż w przekazanych pracownikom administracji i 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 oraz ewentualnego zmniejszenia bądź zwiększenia wysokości miesięcznej stawki wynagrodzenia nie więcej niż 10% zgodnie z § 3, ust. 5 przedmiotowego rozporządzenia.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych pani mgr Barbara Tetla - Gruszczyk po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 9 maj 2008 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Listy płac za miesiące sierpień, wrzesień 2005 r., wyciągi bankowe dotyczące wynagrodzeń,
2. Listy płac za miesiące maj, czerwiec 2006 r., wyciągi bankowe dotyczące wynagrodzeń,
3. Listy płac za miesiące marzec, kwiecień 2007 r., wyciągi bankowe dotyczące wynagrodzeń,
4. Listy płac za miesiące styczeń, luty 2008 r., wyciągi bankowe dotyczące wynagrodzeń,
5. Wykaz pracowników ZSZ – poddanych kontroli
6. Deklaracje ZUS DRA, wyciągi bankowe dotyczące zapłaty składek,
7. Deklaracje PIT-4, wyciągi bankowe dotyczące zapłaty podatku,
8. Sprawozdania RB 28S za miesiące sierpień, wrzesień 2005 r., maj, czerwiec 2006 r., marzec, kwiecień 2007 r., styczeń, luty 2008 r.,
9. Karty kontowe konta 130 § 4010, 4110, 4120 za miesiące sierpień, wrzesień 2005 r.,
10. Karty kontowe konta 130 § 4010, 4110, 4120 za miesiące maj, czerwiec 2006 r.,
11. Karty kontowe konta 130 § 4010, 4110, 4120 za miesiące marzec, kwiecień 2007 r.,
12. Karty kontowe konta 130 § 4010, 4110, 4120 za miesiące styczeń, luty 2008 r.,
13. Pracownik nr 1 (nauczyciel) – akta osobowe,
14. Pracownik nr 2 (nauczyciel) – akta osobowe,
15. Pracownik nr 3 (nauczyciel) – akta osobowe, dokumenty dotyczące nieprawidłowości,
16. Pracownik nr 4 (nauczyciel) – akta osobowe, dokumenty dotyczące nieprawidłowości,
17. Uchwała nr X/210/2003 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 17 czerwca 2003 r. w sprawie zamiany Uchwały nr XXX/762/2001 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 maja 2001 r. w sprawie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno – obsługowych oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych,]
18. Uchwała nr XXXI/672/2005 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 21 kwietnia 2005 r. w sprawie zamiany Uchwały w przedmiocie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno – obsługowych oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych,]
19. Uchwała nr XLVI/1013/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006 r. w sprawie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii

Za zgodność z oryginałem

zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno –
obsługowych oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych,]

20. Pracownik nr 1 (administracja i obsługa) – akta osobowe,
21. Pracownik nr 2 (administracja i obsługa) – akta osobowe,
22. Pracownik nr 3 (administracja i obsługa) – akta osobowe.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 498 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH
ul. 11 Listopada 45
44-330 Jastrzębie Zdrój
tel: 4762-071: 4761-442

**DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH**

mgr Barbara Tetka-Gruszczyk

**Główny Księgowy
Halina Krajewska**

KONTROLUJĄCY

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

PODINSPEKTOR

K. Gadałowska
Katarzyna Gadałowska

Jastrzębie Zdrój, 9 maj 2008 r.

Za zgodność z oryginałem
11. 09 2008 Główny Księgowy
.....
data Halina Krajewska
podpis

PREZYDENT MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ

Jastrzębie Zdrój, dnia 5 czerwca 2008 r.

KAW0914/17/08

Pani
mgr Barbara Tetla - Gruszczyk
Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Zespole Szkół Zawodowych przy ul. 11 Listopada 45 w okresie od 26 marca 2008r. do 23 kwietnia 2008r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 9 maja 2008 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowość i uchybienie wskazując zarazem wniosek, mający na celu wyeliminowanie go w przyszłości:

- Stwierdzono, iż za miesiąc wrzesień 2005 r. dokonano zapłaty za składki ZUS (51) więcej aniżeli wykazano na deklaracji ZUS DRA.

Wniosek nr 1:

Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a w szczególności art. 35 ust. 3 pkt. 3, który stanowi, że "Wydatki publiczne powinny być dokonywane: ... w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań".

- Stwierdzono, iż w okresie IX-XII 2006 roku pracownikowi nr 4 wypłacono miesięczne wynagrodzenie w zaniżonej wysokości tj. 947,33 zł zamiast 1.122,91 zł.

Wniosek nr 2:

- Prowadzić na bieżąco kontrolę w zakresie zmian stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków przysługujących pracownikom zatrudnionym w Zespole Szkół Zawodowych, tak aby nie dopuścić do sytuacji naliczania i wypłacania wynagrodzeń w zaniżonej wysokości - art. 94 pkt. 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm.), który stanowi, że „Pracodawca jest zobowiązany w szczególności : terminowo i prawidłowo wypłacać wynagrodzenie”.
- Odstąpiono od wystosowania kolejnego wniosku w związku z nadpłaceniem różnicy w wynagrodzeniach w dniu 28.04.2008 r.
- Ustalono, iż w latach 2005, 2006 wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe były naliczane na jednej liście płac z wynagrodzeniem miesięcznym jak również wypłata następowała łącznie z wynagrodzeniem miesięcznym tj. „z góry” w pierwszym dniu miesiąca

Za zgodność z oryginałem
11. 09. 2008
.....
data
Główny Księgowy
Halina Piłkowska

ZSZ 0914/03/2008

**Prezydent Miasta Marian Janecki
Jastrzębie Zdrój**

W odpowiedzi na pismo KAW 0914/17/08 z dnia 05 czerwca 2008 roku Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju informuje o podjętych działaniach zapobiegających nieprawidłowościom stwierdzonym podczas kontroli dokonanej przez Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w okresie od 26 marca 2008 roku do 23 kwietnia 2008 roku.

Ad. wniosek nr 1

Odprowadzenie składki ZUS-51 wyższej o 0,01 zł we wrześniu 2005 roku spowodowane było różnicą w zaokrągleniach między programem księgowym Qwark a programem ZUS-owskim Płatnik. Do ZUSu przekazano kwotę zgodną z systemem księgowym.

Miesięcznie sporządzamy minimum 7 list płac w programie Qwark, posiadających kwoty w zaokrągleniach groszy. Program Płatnik jest sporządzany jednorazowo z wszystkich list płac i jego zaokrąglenia groszy różnią się od systemu księgowego. Opracowano procedury przeksięgowania różnic między powyższymi programami i sytuacja nadpłaty składki ZUS już się więcej nie powtórzyła.

Zobowiązano gł. księgową do przestrzegania zapisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U.z 05.249.2104 z późn. zm.), a w szczególności art. 35 ust. 3 pkt. 3.

Ad. wniosek nr 2

Wyplacenie pracownikowi nr 4 zaniżonej wysokości wynagrodzenia spowodowane było brakiem odpowiedniej dyspozycji. Różnica w wynagrodzeniu została wyrównana w trakcie kontroli.

Zobowiązano pracowników administracji odpowiedzialnych za sprawy kadrowe i płacowe do bieżącej kontroli zmian stawek wynagrodzenia pracowników zgodnie z art. 94 pkt. 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. nr 21 poz. 94 z późn.zm.).

Ad. wniosek nr 3

Wydział Kontroli odstąpił od wystosowania tego wniosku, ponieważ od 2006 roku zmieniono system sporządzania list płac.

Ad. wniosek nr 4

Zmiana w przedmiocie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych oraz jednoczesne określenie przez Wydział Edukacji kwoty podwyżki spowodowało, że pomimo podwyżki pracownikowi obniżyła się przeliczeniowa liczba punktów. Z braku należytej staranności zakwalifikowano pracownika do niższej kategorii zaszeregowania.

Zobowiązano pracowników administracji odpowiedzialnych za sprawy kadrowe i płacowe do przestrzegania zapisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 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 późn.zm.).

Jednocześnie informuję, że przeprowadzono rozmowę z głównym księgowym oraz pracownikami administracji w celu wyeliminowania w przyszłości stwierdzonych protokołem uchybień i nieprawidłowości. Wszystkie stwierdzone nieprawidłowości zostały skorygowane przez pracowników naszej szkoły.

Główny Księgowy
Halina Krajewska

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Kancelaria Ogólna
04 LIP. 2008

1. 09. 2008
data

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH
Halina Krajewska
Główny Księgowy
Halina Krajewska
podpis