

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Zespół Szkół nr 6 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Harcerska 12.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Jerzy Maduzia.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** mgr Łukasz Porzeziński.
- **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:** 26.05.2008r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 27.05.2008r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 15 maja do 03 czerwca 2008r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 30 maja do 03 czerwca 2008r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120,

Ogólne zasady funkcjonowania Zespołu Szkół nr 6 w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych:

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

- Regulamin Organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem nr 0161-34/07/07 z dnia 21.12.2007r.
- Regulamin Pracy wprowadzony został w dniu 26.03.2004r.
- Regulamin premiowania wprowadzony został w dniu 01.01.2003r.
- Procedury określające obieg dokumentów finansowo – księgowych dla dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń.

Zgodnie z wypełnionym Arkuszem kontrolnym (**załącznik nr 1**), Główny księgowy Zespołu Szkół nr 6 spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (**załącznik 2**).

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

Skontrolowano wynagrodzenia za miesiąc luty i marzec 2008r. pięciu pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi oraz czterech pracowników pedagogicznych. Wykaz wynagrodzeń osobowych za miesiące luty i marzec bieżącego roku pięciu 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 luty i marzec 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 wynagrodzenia

WYKAZ WYPŁAT
Z ORYCZNEJ
1.1.2009
mgr Jerzy Maduzia

- 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 XLVI/1011/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 07.09.2006r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych w Zespole Szkół nr 6 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.
 - Regulamin premiowania pracowników.

Administracja - obsługa

Zgodnie z Uchwałą nr XLVI/1011/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 07.09.2006r. (**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-obslugowych w Zespole Szkół nr 6 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, 2.

Pracownik miał przyznane z dniem 28.12.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze 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.

- Dodatek stażowy (5%) – zgodnie z załącznikiem nr 3.
- Premie (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 3

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

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według XI kategoria zaszeregowania w wysokości 1.520,00zł.

- Dodatek stażowy (15%) - zgodnie z załącznikiem nr 3.
- Premia (20%) - zgodnie z załącznikiem nr 3.

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

Pracownik miał przyznane:

- od dnia 03.12.2007r. – do dnia 29.02.2008r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według VIII kategoria zaszeregowania w wysokości 1.182,00zł.
- od dnia 01.03.2008r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według VIII kategoria zaszeregowania w wysokości 1.257,80zł.

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 punktem V pozycją 7 tabeli można przyznać kategorii zaszeregowania od VIII do XII.

Pracownikowi przyznano VIII kategorii zaszeregowania i **131 punktów** zgodnie z załącznikiem nr 1 „Tabelą punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania” do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego przy VIII kategorii zaszeregowania można przyznać od 111 do **125 punktów**.

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 kształtowałaby się odpowiednio **1.119,60zł/1.430,00zł**.

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

Premie (20%) - zgodnie z załącznikiem nr 3.

↓ Pracownik nr 4 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 3, 8.**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według VI kategorii zaszeregowania w wysokości 1.048,00zł.

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

Premia (20%) - zgodnie z załącznikiem nr 3.

↓ Pracownik nr 5 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 3, 9.**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według IV kategorii zaszeregowania według stawki 1016zł – 0,75 etatu w wysokości 762,00zł.

Premia (20%) - zgodnie z załącznikiem nr 3.

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, 10.**

Wynagrodzenie zasadnicze 1.048,00zł

Godziny ponadwymiarowe: luty 153,70zł

marzec 181,70zł

Dodatek stażowy (3%)

STOWISKO
DIREKTOR
Szkoły Nr 6
im. Józefa Jankowiaka
m. Jankowice
mgr Jerzy Meduzia

Stwierdzono iż na przelewie (wyciąg bankowy z dnia 27.02.2008r.) dotyczącym wynagrodzenia za miesiąc luty dla pracownika ujętego w tabeli 2 pozycja 2 (załącznik nr 6) błędnie zostały wpisane dane osobowe. Księgowy złożył wyjaśnienie – załącznik nr 22 – iż błąd ten został skorygowany w miesiącu marcu 2008 roku. Pracownik potwierdził, iż wynagrodzenie za miesiąc luty 2008 roku wpłynęło na jego konto.

W kontrolowanej jednostce dodatek motywacyjny dla nauczycieli był wypłacany „z dołu” tj. na koniec miesiąca: w miesiącu lutym w dniu 27.02.2008r. a w marcu w dniu 28.03.2008r. (załącznik 17) wraz z wynagrodzeniami za godziny ponadwymiarowe.

Wypłata dodatków motywacyjnych powinna odbywać się zgodnie z zapisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późniejszymi zmianami) tj.:

- art. 39 ust. 3 – **„Wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym”.**
- art. 39 ust. 4 – **„Składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych 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 wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 3”.**

Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c luty 2008r. przelano w dniu 05.03.2008r., za m-c marzec przelano w dniu 04.04.2008r. (załącznik nr 18). Podatek od wynagrodzeń odprowadzono – 19.03.2008r. oraz 21.04.2008r. (załącznik nr 19).

Dane wykazane w ewidencji księgowej za m-c luty i marzec 2008r., dotyczące kontrolowanych wydatków wynagrodzeń były zgodne z listami płac jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S (załącznik nr 20) za te miesiące, odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym (załącznik nr 21).

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 Zespołu Szkół nr 6 - mgr Jerzy Maduzia po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 17 czerwca 2008 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Zespołu Szkół nr 6 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Arkusz z kontrolny.
2. Umowa o pracę świadectwo pracy dyplom, karta stanowiskowa i opis funkcji – głównego księgowego.
3. Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników ekonomiczno-administracyjnych Zespołu Szkół nr 6 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 XLVI/1011/2006 z dnia 07.09.2006r.
6. Pismo z dnia 19.11.2007r. – poz. 2 w tabeli 2.
7. Umowa o pracę – poz. 3 w tabeli 2.
8. Aneks do umowy o pracę z dnia 19.11.2007r. – poz. 4 w tabeli 2.
9. Aneks do umowy o pracę z dnia 19.11.2007r. – poz. 5 w tabeli 2.
10. Umowa o pracę – poz. 1 w tabeli 3.
11. Pismo z dnia 26.09.2007r. – poz. 2 w tabeli 3.
12. Pismo z dnia 17.04.2007r. – poz. 3 w tabeli 3.
13. Pismo z dnia 11.04.2007r. – poz. 4 w tabeli 3.
14. Lista płac za miesiąc luty i marzec 2008 roku.
15. Wyciągi bankowe z dnia 01.02.2008, 27.02.2008.
16. Wyciągi bankowe z dnia 03.03.2008, 28.03.2008.
17. Dodatkowa lista wypłaty za miesiąc luty i marzec 2008 roku.
18. Deklaracje ZUS DRA, ZUS RCX – luty i marzec. Wyjaśnienie księgowej. Potwierdzenie przelewu.
19. Potwierdzenie przelewu do Urzędu Skarbowego z dnia 19.03.2008r. i 21.04.2008r.
20. Rb28s – za miesiąc luty i marzec 2008.
21. Tabela nr 1 oraz karty analityczne. kont 130: 801-80130-4010, 801-80130-4110, 801-80130-4120, 801-80195-4010, 801-80195-4110, 801-80195-4120, 801-80134-4110, 801-80123-4010, 801-80123-4120, 801-80120-4120, 801-80120-4110, 801-80120-4010.
22. Wyjaśnienie księgowej.

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 236 stron kolejno ponumerowanych.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

Jerzy Maduże

Jastrzębie Zdrój dnia 17 czerwca 2008 roku.

KONTROLUJĄCY

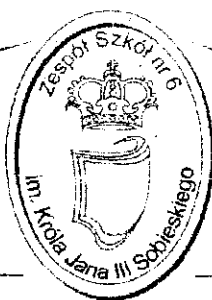
URZĘD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 80
44-300 Jastrzębie Zdrój

PODINSPEKTOR

Grażyna Ciołek
Grażyna Ciołek

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 6
im. Króla Jana III Sobieskiego
Jerzy Maduże

Zespół Szkół nr 6
im. Króla Jana III Sobieskiego
w Jastrzębiu Zdroju



44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Harcerska 12
tel./fax: +48 32 / 47 17 264
e-mail: szkola@zs6sobieski.pl
www.zs6sobieski.pl

ZS 6 3014 - 22/2008

Jastrzębie Zdrój, 29 07 2008

**PREZYDENT MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ**

W odpowiedzi na pismo KAW0914/ 30 / 08 Dyrektor Zespołu Szkół nr 6 im. Króla Jana III Sobieskiego w Jastrzębiu Zdroju oświadcza, że:

- 1) dodatek motywacyjny został nadpłacony pracownikom merytorycznym i w przyszłości jego wypłata będzie następować z góry, zgodnie z terminem określonym w ustawie Karta Nauczyciela,
- 2) pracownikowi niepedagogicznemu, który miał przyznaną zbyt dużą liczbę punktów poprawiono liczbę do prawidłowego poziomu; sprawdzono również prawidłowość ustalenia wysokości wynagrodzenia dla pozostałych pracowników administracji i obsługi; w przyszłości kontrola taka będzie przeprowadzana przy każdej ustawowej podwyżce wynagrodzeń.

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 6
im. Króla Jana III Sobieskiego
mgr Jerzy Maduzia

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Samodzielny Urząd Miejski

30 LIP. 2008

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 6
im. Króla Jana III Sobieskiego
mgr Jerzy Maduzia

