



Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Miejski Zespół Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju, Al. J. Piłsudskiego 60.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** Małgorzata Drzał.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Katarzyna Gałęcka.
- **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 11.08.2006r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 08.09.2008r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 09.09.2008r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 28 sierpnia 2008r. do 29 września 2008r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 16 do 24 września 2008r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120.

Ogólne zasady funkcjonowania Miejskiego Zespołu Szkół i Przedszkoli w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych:

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

- ⇒ Regulamin Organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2007 z dnia 05.03.2007r.,
- ⇒ Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, wprowadzona Zarządzeniem dyrektora nr 3/2008 z dnia 29.02.2008r.
- ⇒ Regulamin Premiowania wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2007 z dnia 01.02.2007r. wprowadzony 15.02.2007r.

Zgodnie z wypełnionym Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1), główny księgowy Miejskiego Zespołu Szkół i Przedszkoli 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 miesiące maj i czerwiec 2008r. siedmiu pracowników Miejskiego Zespołu Szkół i Przedszkoli. Wykaz wynagrodzeń osobowych za miesiące maj i czerwiec br. siedmiu pracowników zawiera Tabela nr 2, stanowiąca załącznik nr 3.

Naliczenia i wypłaty wynagrodzeń za miesiące maj i czerwiec 2008r. dokonano w oparciu o następujące podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 1999r. Nr 110, poz. 1255 z późn. zm.)
- 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),

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

25.09.2008r.

1
DYREKTOR

mgr Małgorzata Drzał

- Uchwała nr XLV/945/2006 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 Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.
- Uchwała nr XXVII/375/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 maja 2008 roku w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.
- Regulamin Premiowania wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2007 z dnia 01.02.2007r. wprowadzony 15.02.2007r.

Zgodnie z Uchwałą nr XLV/945/2006 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 Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli (załącznik nr 4) określono:

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

Zgodnie z Uchwałą nr XXVII/375/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 maja 2008 roku w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli (załącznik nr 5) określono:

- najniższe wynagrodzenie 1 000,00 zł.
- wartość jednego punktu 5,00 zł.

Pracownicy wykonujący pracę na wskazanych w tabeli stanowiskach mieli przyznaną grupę zaszeregowania oraz liczbę punktów zgodną z obowiązującym rozporządzeniem (załącznik 6) Przyznane kwoty wynagrodzeń zasadniczych zgodne były z tabelą miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż naliczone na listach płac w m-cu maju i czerwcu 2008r. kwoty wynagrodzeń były zgodne z angażami w aktach osobowych. Naliczenia składek ZUS oraz zaliczki na podatek dochodowy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Od wynagrodzeń odprowadzone zostały składki ZUS i podatek dochodowy. Przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano:

- dnia 05.06.2008r. - WB nr 83 i dnia 20.06.2008r. - WB nr 87 (dotyczy wynagrodzenia za miesiąc maj 2008) załącznik nr 7,
- dnia 07.07.2008r. - WB nr 95 i dnia 18.07.2008r. - WB nr 96 (dotyczy wynagrodzenia za miesiąc czerwiec 2008) załącznik nr 8,

Kwoty powyższych przelewów odpowiadały kwotom wykazanym na deklaracjach ZUS P DRA za miesiąc maj i czerwiec 2008r.

Deklaracje ZUS P DRA zostały złożone terminowo :

- dnia 02.06.2008r.,
- dnia 01.07.2008r. - zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu.

Dane wykazane w ZUS P DRA odpowiadały zapisom list płac za miesiąc maj i czerwiec 2008r. - załącznik nr 9.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

25.08.2008r.

DYREKTOR

mgr Małgorzata Drzał

M. D.

ad

Listy płac sporządzane były w formie wydruku komputerowego – program płacowy Qwark wersja 28.10.

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

Wynagrodzenia za miesiąc maj 2008r. na konta pracowników przesłane zostały w dniu 29.05.2008r – WB nr 78 (załącznik nr 9).

Natomiast wynagrodzenia za miesiąc czerwiec 2008r. na konta pracowników przesłane zostały w dniu 27.06.2008r. – WB nr 89 (załącznik nr 9).

Dane wykazane w ewidencji księgowej za maj i czerwiec 2008r. dotyczące kontrolowanych wydatków wynagrodzeń były zgodne z listami płac jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB-28S odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym (załącznik nr 10). Sprawozdania RB-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli - mgr Małgorzata Drzał po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 24 września 2008r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisywanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli 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 kontrolny, tabela nr 1.
2. Powierzenie obowiązków głównego księgowego.
3. Tabela 2 wykaz wynagrodzeń pracowników ekonomiczno administracyjnych i obsługi – 2008r.
4. Uchwała nr XLV/945/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 czerwca 2006r.,
5. Uchwała nr XXVII/375/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 maja 2008r.,
6. Umowy o pracę, aneksy pracowników wykazanych w Tabeli nr 2 (załącznik nr 3)
7. WB 83/2008, ZUS P DRA.
8. WB 95/2008, ZUS P DRA.
9. WB 89/2008, 78/2008 oraz listy płac maj i czerwiec 2008r.
10. Rb-28 maj, czerwiec oraz lipiec. Karty analityczne 130-801-80114-4010, 4110, 4120.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 95 stron kolejno ponumerowanych.

W związku z tym, iż wszystkie dowody źródłowe, które stanowiły podstawę do dokonania czynności kontrolnych, są w posiadaniu jednostki, załączniki do powyższych Ustaleń kontroli stanowią integralną część egzemplarza pozostającego w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

DYREKTOR
mgr Małgorzata Drzał

MIEJSKI ZESPÓŁ OBSŁUGI
SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI
Al. J. Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel./fax: (032) 471-63-39

KONTROLUJĄCY

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

PODINSPEKTOR
Grażyna Ciałoń

Jastrzębie Zdrój, 24 września 2008r.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
25.09.2008r.

DYREKTOR
mgr Małgorzata Drzał