

## Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 15 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Szkolna 9.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Teresa Wysińska
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** obsługa finansowo-księgowa MZOSiP
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Katarzyna Gadawska
- **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:** 7 październik 2008 r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 9 październik 2008 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 30 września 2008 r. do 21 października 2008 r.,
- **rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 14 październik 2008 r. do 15 październik 2008 r.,
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120,

I. **Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 15 w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).**

### WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI

Za miesiące maj, czerwiec 2008 r. nauczycielom zatrudnionym w Publicznym Przedszkolu nr 15 w Jastrzębiu Zdroju, wynagrodzenia za prace przyznawane, naliczane oraz wypłacane były na podstawie następujących aktów prawnych:

#### Zewnętrzne podstawy prawne:

- ustawa z dnia 26 czerwca 1974 Kodeks pracy (jt. D. U. z 1998r., Nr 21, poz. 94 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (jt. Dz. U. z 2006 r., nr 97 poz. 674 z późn. zm.),
- 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 prace w dniu wolnym od pracy (jt. Dz. U. z 2005, Nr 22, poz. 181 z późn. zm.),

#### Wewnętrzne podstawy prawne:

- regulamin wynagradzania nauczycieli w roku 2008, przyjęty uchwałą nr XXII/290/2008 Rady Miasta w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31 stycznia 2008 r. w sprawie przyjęcia regulaminu na rok 2008 określającego wysokość i warunki przyznawania dodatków oraz szczegółowy sposób obliczania niektórych innych składników wynagrodzenia dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie Zdrój.

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

mgr Katarzyna Gadawska

DYREKTOR  
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 15

mgr Teresa Wysińska

## **PRACOWNICY ADMINISTRACJI – OBSŁUGI**

Za miesiąc maj, czerwiec 2008 r. pracownikom administracji i obsługi zatrudnionym w Publicznym Przedszkolu nr 15 w Jastrzębiu Zdroju, wynagrodzenia za prace przyznawane, naliczane oraz wypłacane były na podstawie następujących aktów prawnych:

### **Zewnętrzne podstawy prawne:**

- 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),

### **Wewnętrzne podstawy prawne:**

- Uchwała nr XLVI/985/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006 r. 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 15 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalania wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.

Zgodnie z arkuszem kontrolnym stwierdzono, iż Publiczne Przedszkole nr 15 posiada Regulamin premiowania - wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2007 Dyrektora PP nr 15 w dniu 12.04.2007 r. Z w/w Regulaminem zapoznano pracowników jednostki.

Ponadto stwierdzono, iż (zgodnie z arkuszem kontroli) jednostka posiada następujące regulaminy:

- Regulamin Organizacyjny - wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2006 z dnia 29.03.2006 r.,
- Regulamin Pracy – wprowadzony Zarządzeniem nr 11/2007 z dnia 18.12.2007 r.

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

### **III. Wydatki paragrafów wynagrodzeń (załącznik nr 2)**

Szczegółowo skontrolowano wynagrodzenia – zgodnie z listą pracowników:

1. nauczyciele: **4 osoby** – zgodnie z tabelą nr 3 (załącznik nr 3)
2. administracja-obsluga: **5 osób** - zgodnie z tabelą nr 2 (załącznik nr 4)

### **Pracownicy Pedagogiczni (załącznik nr 3)**

Stwierdzono, iż w miesiącach:

- **maj, czerwiec 2008 r.**

wszyscy pracownicy pedagogiczni (z badanej próby) mieli przyznane i naliczone wynagrodzenia zasadnicze 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

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

04.11.2008r.

Publiczne Przedszkole nr 15  
Jastrzębie Zdrój  
Wysokość

24

wszelkie pozostałe składniki wynagrodzenia (dodatek motywacyjny, 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.

#### **Administracja – obsługa (załącznik nr 4)**

Zgodnie z Uchwałą nr XLVI/985/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006 r. (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 Publicznego Przedszkola nr 15 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu:

- najniższe wynagrodzenie 800,00 zł
- wartość jednego punktu 3,00 zł

Stwierdzono, iż w miesiącach:

#### ➤ **maj, czerwiec 2008 r.**

pracownicy (pod poz. 1,2,3,4,5) w okresie objętym kontrolą mieli przyznane i naliczone wynagrodzenia zasadnicze zgodnie z angażami jak również zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego oraz Uchwałą Rady Miasta 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 Publicznym Przedszkolu nr 15 oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych.

Od wynagrodzeń odprowadzone zostały składki na ubezpieczenia społeczne oraz podatek. Listy płac sporządzane były w formie wydruku komputerowego – program płacowy Qwant. Listy płac sporządzone zostały przez głównego księgowego w oparciu o dokumenty źródłowe (umowy, zmiany warunków płacy i pracy, inne...). Listy wynagrodzeń za miesiąc maj, czerwiec 2008 r. 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 (załącznik nr 6) za miesiąc maj, czerwiec 2008 r. przesłane zostały w dniu:

#### ➤ **pedagodzy (wynagrodzenia)**

- 02.05.2008r. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 62/2008
- 02.06.2008 r. - zgodnie z wyciągiem bankowym nr 80/2008

#### ➤ **pedagodzy (nadgodziny)**

- 29.05.2008 r. - zgodnie z wyciągiem bankowym nr 77/2008
- 27.06.2008 r.- zgodnie z wyciągiem bankowym nr 93/2008

#### ➤ **administracja – obsługa**

- 29.05.2008 r. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 77/2008
- 27.06.2008 r. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 93/2008

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

Publiczne Przedszkole nr 15  
Jastrzębie Zdrój  
ul. ...  
3

04.11.2008r.

wp

**Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy (załącznik nr 7) za miesiące maj, czerwiec 2008r. zapłacono odpowiednio:**

- 05.06.2008 r. zgodnie z WB 82/2008,
- 07.07.2008 r. zgodnie z WB 98/2008,

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

**Podatek od wynagrodzeń (załącznik nr 8) zapłacono odpowiednio:**

- za miesiąc maj 2008 r. – w dniu 20.06.2008r. zgodnie z WB 90/2008,
  - za miesiąc czerwiec 2008 r. – w dniu 18.07.2008 r. zgodnie z WB 102/2008
- w wysokości zgodnej z naliczonym podatkiem na listach płac.

Dane wykazane w ewidencji księgowej (załącznik nr 9) za m-c maj, czerwiec, lipiec 2008r., dotyczące kontrolowanych wydatków wynagrodzeń były zgodne z listami płac jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S (załącznik nr 10) za wskazane miesiące, odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym.

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 15 - mgr Teresa Wysińska po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 21 października 2008r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Publicznego Przedszkola nr 15 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,
2. Wykaz wydatków wynagrodzeń,
3. Wynagrodzenia osobowe pracowników pedagogicznych (angáže, listy płac),
4. Wynagrodzenia osobowe pracowników administracji i obsługi (angáže, listy płac),
5. Uchwała nr XLVI/985/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006r. 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 15 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli,
6. Wyciągi bankowe dotyczące wypłaty wynagrodzeń (WB nr 62/2008, WB nr 77/2008, WB nr 80/2008, WB nr 93/2008),
7. Deklaracje ZUS za m-c V i VI/2008 r., wyciągi bankowe nr 82/2008, 97/2008),
8. Wyciągi bankowe – zapłata podatku (WB 90/2008, WB nr 102/2008),

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

4

04.11.2008r.

41P

9. Ewidencja księgowa § 4010, 4110, 4120 za miesiące maj, czerwiec, lipiec,  
10. Sprawozdania Rb 28S za miesiące maj, czerwiec, lipiec 2008 r.

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 137 strony kolejno ponumerowane .

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15  
ul. Szkolna 9  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
TEL. (0 PREFIX 32) 47-16-254  
REGON 142611017 NIP 633-26-27-713

DYREKTOR  
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 15

mgr Teresa Wysocka

**KONTROLUJĄCY**

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

**PODINSPEKTOR**

Katarzyna Gadawska

Jastrzębie Zdrój, dnia 21 października 2008 r.

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15

mgr Teresa Wysocka

04.11.2008r.