

## Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 12 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Cieszyńskiej 148.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Barbara Klimaszewska
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Joanna Kuśpit
- **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:** 02 września 2008 r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 04 września 2008 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 26 sierpnia 2008 r. do 12 września 2008 r. .
- **rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 10 września 2008 r. do 12 września 2008 r. .
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120.

1. **Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 12 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 12 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 uchwała 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.

Publiczne Przedszkole nr 12

44-335 Jastrzębie Zdrój  
ul. Cieszyńska 148

Regon: 272000986, tel. 47-15-318  
NIP 633-20-27-676

Za zgodność z oryginałem

02.12.08v  
data

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola Nr 12  
w Jastrzębiu Zdroju  
podpis  
mgr Barbara Klimaszewska

## **PRACOWNICY ADMINISTRACJI – OBSŁUGI**

Za miesiąc maj, czerwiec 2008 r. pracownikom administracji i obsługi zatrudnionym w Publicznym Przedszkolu nr 12 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 XLVII 1041/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 19 października 2006 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszczerowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych.

Zgodnie z arkuszem kontrolnym stwierdzono, iż Publiczne Przedszkole nr 12 posiada Regulamin premiowania pracowników (zasady przyznania i wypłacania premii miesięcznych dla pracowników obsługi i administracji) wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2006 Dyrektora PP nr 12 w dniu 28.04.2006 r. Z w w Regulaminem zapoznano pracowników jednostki.

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

- Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 9/2006 z dnia 27.06.2006 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**

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**

Publiczne Przedszkole nr 12  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
ul. Cieszyńska 148  
Regon: 272000986, tel. 47-15-311  
NIP 633-20-27-076

22.12.08  
data

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola Nr 12  
w Jastrzębiu Zdroju  
mgr Barbara Kłimaszewska

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 XLVII.1041/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 19 października 2006 r. (załącznik nr 5) w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszerzegowania dla pracowników administracyjno-obslugowych Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych:

- najniższe wynagrodzenie 800,00 zł

- wartość jednego punktu 4,50 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 zaszerzegowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszerzegowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych w Publicznym Przedszkolu nr 12 oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych.

Jednakże u pracownika nr 2 (załącznik nr 4) dodatkowo ustalono, iż zgodnie z angażem z dnia 23.10.2007 r. ww pracownik miał przyznany przez Dyrektora dodatek funkcyjny w wysokości 15%. Przyznanie przedmiotowego dodatku funkcyjnego jest niezgodne z zapisami § 5 rozporządzenia 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), który stanowi:

#### **§ 5**

1. „Dodatek funkcyjny przysługuje pracownikom zatrudnionym na stanowiskach związanych z kierowaniem zespołem oraz radcy prawnemu.
2. Dodatek, o którym mowa w ust. 1, przysługuje również pracownikom zatrudnionym na stanowiskach niezwiązanych z kierowaniem zespołem, dla których w wykazie stanowisk, o którym mowa w § 3 ust. 2, przewiduje się dodatek funkcyjny, z tym, że maksymalna stawka tego dodatku przewidziana dla danego stanowiska jest niższa o jedną stawkę.

W związku z powyższym ww pracownik (zgodnie z wykazem stanowisk pracowniczych Tabela II poz. 15) nie kwalifikuje się do przyznania dodatku funkcyjnego.

Publiczne Przedszkole nr 12  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
ul. Cieszyńska 148  
Regon: 272000986, tel. 47-15-318  
NIP 633-20-27-676

Za zgodność z oryginałem

2.12.08 r.  
data

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola Nr 12  
w Jastrzębiu Zdroju  
mgr inż. Anna Kłobaszewska

Do powyższej nieprawidłowości Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 12 złożył w dniu 02.09.2008 r. wyjaśnienie (załącznik nr 6): „Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju składa wyjaśnienie w sprawie dodatku (funkcyjnego, kasowego) przyznanego ..... przedszkola. Dyrektor przyznał w/w dodatek w wysokości 15% wynagrodzenia zasadniczego na podstawie § 6 ust. 1 i § 8 ust. 2 i 3 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 28 kwietnia 2006 r., zatwierdzonego w dniu 27 kwietnia 2006 r. przez Związki Zawodowe: ZNP Zarząd Oddziału w Jastrzębiu Zdroju oraz NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania w Jastrzębiu Zdroju”. Wyżej wskazane przepisy regulaminu stanowią:

- § 6 „Pracownicy z tytułu wykonywanej pracy w zakładzie przysługują następujące składniki wynagrodzenia i dodatki do plac:
  - wynagrodzenie zasadnicze,
  - dodatek funkcyjny,
  - dodatek za wysługę lat,
  - dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych oraz w niedzielę i święta,
  - dodatek za pracę w dniu dodatkowo wolnym od pracy,
  - premie
- § 8
  - ust. 1 „Pracownikom zatrudnionym na stanowiskach kierowniczych lub samodzielnych przysługuje dodatek funkcyjny.
  - ust. 2 - Pracownikowi pełniącemu obowiązki kasjera przysługuje dodatek kasjerski w wysokości od 5% do 20% wynagrodzenia zasadniczego wynikającego z osobistego zaszczergowania.
  - ust. 3 Wysokość dodatku kasjerskiego określa dyrektor zakładu.

Reasumując powyższe zapisy stwierdzić należy, iż **na dzień sporządzenia angażu tj. 23.10.2007 r.** przyznanie dodatku funkcyjnego jak również dodatku kasowego w/w pracownikowi było niezgodne jest z przepisami rozporządzenia 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), które nie przewidują takiego dodatku, jak również ustalenia wewnętrzne w postaci Regulaminu wynagradzania były sprzeczne z zapisami przedmiotowego rozporządzenia.

Od wynagrodzeń odprowadzone zostały składki na ubezpieczenia społeczne oraz podatek. Listy plac sporządzane były w formie wydruku komputerowego – program placowy Qwark. Listy plac sporządzone zostały przez głównego księgowego w oparciu o dokumenty źródłowe (umowy, zmiany warunków pracy 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 7) za miesiąc maj, czerwiec 2008 r. przesłane zostały w dniu:

➤ **pedagogzy (wynagrodzenia)**

- 02.05.2008r. – zgodnie z wyciągiem bankowym
- 02.06.2008 r. - zgodnie z wyciągiem bankowym

Publiczne Przedszkole nr 12  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
ul. Cieszyńska 148  
Regon: 272000986, tel. 47-15-318  
NIP 633-20-27-676

Za zgodność z oryginałem

2.12.08  
data

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola Nr 12  
Jastrzębie Zdroju  
mgr Barbara Klimaszewska

➤ **pedagodzy (nadgodziny)**

- 30.05.2008 r. - zgodnie z wyciągiem bankowym
- 27.06.2008 r. - zgodnie z wyciągiem bankowym

➤ **administracja – obsługa**

- 29.05.2008 r. - zgodnie z wyciągiem bankowym
- 26.06.2008 r. - zgodnie z wyciągiem bankowym

**Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy (załącznik nr 8) za miesiące maj, czerwiec 2008r. zapłacono odpowiednio:**

- 03.06.2008 r. zgodnie z WB 84 oraz 05.06. 2008 r. zgodnie z WB 86,
- 04.07.2008 r. zgodnie z WB 99.

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

**Podatek od wynagrodzeń (załącznik nr 9) zapłacono odpowiednio:**

- za miesiąc maj 2008 r. w dniu 20.06.2008r. zgodnie z WB 94
- za miesiąc czerwiec 2008 r. w dniu 21.07.2008 r. zgodnie z WB w wysokości zgodnej ze sporządzonymi listami płac.

Dane wykazane w ewidencji księgowej (załącznik nr 10) za m-c maj, czerwiec 2008r., dotyczące kontrolowanych wydatków wynagrodzeń były zgodne z listami płac jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S (załącznik nr 11) za ten miesiąc, 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 12 - mgr Barbara Klimaszewska po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 17 września 2008r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Publicznego Przedszkola nr 12 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 XLVII/1041/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 19 października 2006r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej

Publiczne Przedszkole nr 12  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
ul. Cieszyńska 148  
Regon: 272000986, tel. 47-15-318  
NIP 633-20-27-676

Za zgodność z oryginałem  
12.09.08  
data  
DIREKTOR  
Publicznego Przedszkola Nr 12  
w Jastrzębiu Zdroju  
mgr Barbara Klimaszewska

- kategorii zaszerzgowania dla pracowników administracyjno-obslugowych Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzēbie Zdroju oraz ustalenia wartoŹci jednego punktu w zlotych:*
6. WyjaŹnienie Dyrektora z dnia 02.09.2008 r., regulamin wynagradzania,
  7. Wyciagi bankowe dotyczace wypłaty wynagrodzeń,
  8. Deklaracje ZUS za m-c V i VI 2008 r., wyciagi bankowe,
  9. Wyciagi bankowe zapłata podatku,
  10. Ewidencja księgowo § 4010, 4110, 4120 za miesiāce maj, czerwiec, lipiec,
  11. Sprawozdania Rb 288

*W zwiāzku z tym, iŹ wszystkie dowody Źródłowe, które stanowiły podstawę do dokonania czynnoŹci kontrolnych, sā w posiadaniu jednostki, załączniki do powyŹszych Ustaleń kontroli stanowiā integralnā częŹć egzemplarza pozostajacego w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzēbie Zdrój.*

*Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierajā 103 strony kolejno ponumerowane .*

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**

Publiczne Przedszkole nr 12  
44-335 Jastrzēbie Zdrój  
ul. Cieszyńska 148  
41-200 Jastrzēbie Zdrój

*[Handwritten signature]*

**KONTROLUJĄCY**

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

12.09.2008  
PODINSPEKTOR  
*Katarzyna Góralowska*

**Za zgodnoŹć z oryginałem**

Publiczne Przedszkole nr 12  
44-335 Jastrzēbie Zdrój  
ul. Cieszyńska 148  
Regon: 272000986, tel. 47-15-318  
NIP 633-20-27-676

Publicznego Przedszkola Nr 12  
w Jastrzēbie Zdrój

DYREKTOR  
*[Handwritten signature]*  
mgr Barbara Klimaszewska

2.17.08  
data

*Jastrzēbie Zdrój, dnia 17 wrzeŹnia 2008r.*