

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 11 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Klubowa 2
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Elżbieta Pietryka
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** obsługa finansowo-księgową MZOSiP
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Ewa Matlas
- **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:** 1 wrzesień 2008r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 2 wrzesień 2008r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 26 sierpnia 2008r. do 12 września 2008r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 3 września 2008r. do 12 września 2008r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 11 w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych:

Za miesiąc maj i czerwiec 2008 roku nauczycielom zatrudnionym w Publicznym Przedszkolu nr 11 w Jastrzębiu Zdroju, wynagrodzenie za pracę wypłacono w oparciu o warunki płacy ustalone przez dyrektora na podstawie następujących aktów prawnych:


1. Zewnętrzne podstawy prawne:


- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r., Nr 21, poz. 94 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. 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 2005r., Nr 22, poz.181 z późn. zm.),

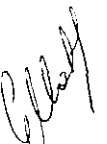
2. Wewnętrzne podstawy prawne:

- Uchwała nr XXII / 290 / 2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 31 stycznia 2008r. 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 11
ul. Klubowa 2
44-338 Jastrzębie Zdrój
tel. 4 712 193
Regon 272000970

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 11
w Jastrzębiu Zdroju

mgr Elżbieta Pietryka

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

stwierdzam.....
08. 12. 2008r.



W roku 2008 pracownicy administracji i obsługi zatrudnieni w Publicznym Przedszkolu nr 11 w Jastrzębiu Zdroju, wynagrodzenie za prace ustalone mieli w oparciu o następujące akty prawne:

1. Zewnętrzne podstawy prawne:

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. 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.).

2. Wewnętrzne podstawy prawne:

- Uchwała nr XLVI/983/2006 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 11 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.

Ponadto stwierdzono, iż zgodnie z arkuszem kontroli, jednostka posiada:

- Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 5/2006 dnia 24.01.2006r.
- Regulamin Pracy wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 7/2000 dnia 05.02.2000r.
- Regulamin Premiowania wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 17/2007 dnia 22.10.2007r.

II. Realizacja planu wydatków z tytułu wynagrodzeń - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

III. Wydatki paragrafów wynagrodzeń:

Szczegółowo skontrolowano wynagrodzenia :

- zgodnie z wykazem wynagrodzeń osobowych pracowników pedagogicznych wg. awansu zawodowego - 4 osoby (załącznik nr 5),
- zgodnie z wykazem wynagrodzeń osobowych pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi - 3 osoby (załącznik nr 4).

Pracownicy pedagogiczni

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż naliczone na listach płac w m-cu maju i czerwcu 2008r. kwoty wynagrodzeń nauczycieli były zgodne z angażami w aktach osobowych.

Kwoty przyznanych w angażach miesięcznych wynagrodzeń zasadniczych były zgodne z tabelą określającą wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego w złotych Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 marca 2008r.

zmieniającego 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.

Nauczyciele Publicznego Przedszkola nr 11 realizowali tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć zgodnie z art. 42 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela oraz zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr XVIII/180/2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 18 października 2007r. w sprawie określenia tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dla nauczycieli realizujących w ramach stosunku prac obowiązki określone dla stanowisk o różnym tygodniowym obowiązkowym wymiarze godzin (wyjaśnienia kierownika jednostki kontrolowanej z dnia 09.09.2008r. - załącznik nr 15).

Pracownicy ekonomiczno-administracyjni i obsługa

Zgodnie z Uchwałą nr XLVI/983/2006 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-obslugowych Publicznego Przedszkola nr 11 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli (załącznik nr 6) określono:

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

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż naliczone na listach płac w m-cu maju i czerwcu 2008r. kwoty wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi były zgodne z angażami w aktach osobowych.

W przekazanych pracownikom ekonomiczno-administracyjnym i obsługi warunkach wynagrodzenia określono kategorię zaszeregowania oraz punktową wartość 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.

Naliczenia składek ZUS oraz zaliczki na podatek dochodowy były zgodne 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 77/2008 (wynagrodzenia za maj 2008),
- dnia 07.07.2008r. - WB nr 93/2008 (wynagrodzenia za czerwiec 2008).

Kwoty powyższych przelewów odpowiadały kwotom wykazanym na deklaracjach ZUS P DRA za miesiąc maj i czerwiec 2008r. (załącznik nr 10, 13).

Deklaracje ZUS P DRA wraz z raportami RCX i RSA 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. – pedagodzy, adm.-obsł. nadgodziny (załącznik nr 9, 11, 12, 14).

Podatek dochodowy od wynagrodzeń odprowadzono :

- dnia 20.06.2008r. - WB nr 84/2008 (wynagrodzenia za maj 2008),
- dnia 18.07.2008r. - WB nr 94/2008 (wynagrodzenia za czerwiec 2008) w wysokości zgodnej ze sporządzonymi listami płac (załącznik nr 10, 13).

Publiczne Przedszkole Nr 11
ul. Klubowa 2
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. 4 712 193
Regon 272000970

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 11
w Jastrzębiu Zdroju
Elzbieta Pietryka
mgr Elżbieta Pietryka

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
stwierdzam.....
08.12.2008r.

Elzbieta Pietryka

Listy płac sporządzane były w formie wydruku komputerowego – program płacowy Qwark wersja 28.10 z firmy QNT SI Sp. z o.o.

Listy płac sporządzone zostały w oparciu o dokumenty źródłowe (umowy, zmiany warunków płacy i pracy i inne).

Listy wynagrodzeń za miesiąc maj i czerwiec zatwierdzone zostały do wypłaty przez dyrektora oraz głównego księgowego.

Wynagrodzenia za miesiąc maj 2008 roku na konta pracowników przesłane zostały w dniu:

- 02.05.2008r. – pedagodzy – WB nr 61/2008,
- 29.05.2008r.– nadgodziny – WB nr 71/2008,
- 29.05.2008r.– administracja-obługa – WB nr 71/2008 (załącznik nr 10).

Natomiast wynagrodzenia za miesiąc czerwiec 2008 roku na konta pracowników przesłane zostały w dniu:

- 02.06.2008r. – pedagodzy – WB nr 74/2008,
- 27.06.2008r.– nadgodziny – WB nr 89/2008,
- 27.06.2008r. - administracja-obługa – WB nr 89/2008 (załącznik nr 13).

Dane wykazane w ewidencji księgowej za m-c maj i czerwiec 2008r., dotyczące kontrolowanych wydatków wynagrodzeń były zgodne z listami płac jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB-28S za powyższe miesiące, odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym (załącznik nr 7-8).

Sprawozdania RB-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

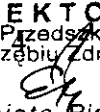
Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 11 - mgr Elżbieta Pietryka po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu **17 września 2008r.** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.


Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 11 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. Pismo przewodnie z dnia 02.09.2008r.,
2. Ankieta wypełniona dnia 01.09.2008r.,
3. Tabela 1 – wykaz wydatków na paragrafach,
4. Tabela 2 – wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników ekon-admin. i obsługi,
5. Tabela 3 – wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników pedagogicznych,
6. Uchwała nr XLVI/983/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006r.,
7. Sprawozdanie budżetowe RB-28S za m-c V-VI'2008r.,
8. Karty analityczne konta 130 § 4010, 4110, 4120 za m-c V-VII'2008r.,
9. Listy płac za m-c V'2008r.,

Publiczne Przedszkole Nr 11
ul. Klubowa 2
44-118 Jastrzębie Zdrój
tel. 4 712 193
Regon 272000970

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 11
w Jastrzębiu Zdroju

mgr Elżbieta Pietryka

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

stwierdzam.....
08.12. 2008 r.



10. WB nr 61, 71, 77, 84/2008,
11. Deklaracja ZUS P DRA za m-c V'2008 wraz z raportami,
12. Listy płac za m-c VI'2008r.,
13. WB nr 74, 89, 93, 94/2008,
14. Deklaracja ZUS P DRA za m-c VI'2008 wraz z raportami,
15. Wyjaśnienie z dnia 09.09.2008r.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 99 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**

Publiczne Przedszkole Nr 11,
ul. Klubowa 2
44-336 Jastrzębie Zdrój
tel. 4 712 193
Regon 27200970

mgr Elżbieta Pietryka

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
ul. Piłsudskiego 60
44-336 Jastrzębie Zdrój
41

PODINSPEKTOR

Ewa Matlak

Jastrzębie Zdrój, 17 wrzesień 2008r.

Publiczne Przedszkole Nr 11
ul. Klubowa 2
44-336 Jastrzębie Zdrój
tel. 4 712 193
Regon 27200970

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 11
w Jastrzębie Zdroju
Elżbieta Pietryka
mgr Elżbieta Pietryka

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**
stwierdzam.....
08.12.2008r.