

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 3 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Piastów 2.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Jolanta Paluch.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** obsługa MZOSiP.
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Agnieszka Marszałek.
- **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:** 09.06.2008r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 10 czerwiec 2008r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 04 czerwca 2008r. do 23 czerwca 2008r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 19 czerwca 2008r. do 23 czerwca 2008r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120,

Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 3 w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych:

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

- Regulamin Organizacyjny,
- Regulamin Pracy,
- Regulamin Premiowania,
- Procedury określające obieg dokumentów finansowo – księgowych dla dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń.

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

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

Skontrolowano wynagrodzenia za miesiąc marzec i kwiecień 2008r. *pięciu* pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi oraz *trzech* pracowników pedagogicznych. Wykaz wynagrodzeń osobowych za miesiące marzec i kwiecień bieżącego roku *pięciu* pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi zawiera Tabela nr 2, stanowiąca **załącznik nr 2**. Natomiast wykaz wynagrodzeń osobowych *trzech* pracowników pedagogicznych zawiera Tabela nr 3 stanowiąca **załącznik nr 3**.



Naliczenia i wypłaty wynagrodzeń za miesiące marzec i kwiecień 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 dodatków do wynagrodzenia 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.),
- Uchwała nr XLV/948/2006 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 zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obługowych w Publicznym Przedszkolu nr 3 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.
- Regulamin premiowania pracowników.

Administracja - obsługa

Zgodnie z Uchwałą nr XLV/948/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 czerwca 2006 roku (**załącznik nr 4**) w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obługowych w Publicznym Przedszkolu nr 3 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli określono:

- najniższe wynagrodzenie 700,00 zł
- wartość jednego punktu 4,00 zł

↓ Pracownik nr 1 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 2**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według X kategorii zaszeregowania, 160 punktów tj. 1.400,00 zł, co było zgodne z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od V – do X.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w tej kat. to 141 / 160.

W związku z tym przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę 1.264,00 / 1.340,00 zł.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości **1.400,00 zł.**

Jednakże stwierdzić należy, iż zgodnie z § 3, ust. 5 przedmiotowego rozporządzenia wysokość miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego została zwiększona przez kierownika kontrolowanej jednostki.

Przyjmując powyższe, minimalna/maksymalna kwota wynagrodzenia na tym stanowisku kształtowałyby się odpowiednio 1.137,60 / 1.474,00.

W związku z powyższym, określona przez Dyrektora kontrolowanej jednostki stawka wynagrodzenia zasadniczego została przyznana zgodnie zapisami przedmiotowego rozporządzenia.

Dodatek stażowy 238,00 (17%) – zgodnie z załącznikiem nr 2
Premie 280,00 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

↓ Pracownik nr 2 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 2**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.01.2008r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według VII kategoria zaszeregowania, 80 punktów tj. 1.230,00 zł, a dla, co było zgodne z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od V – do X.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w tej kat. to 96 / 110.

W związku z tym przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę 1.084,00 / 1.140,00

Pracownik miał przyznane z dniem 01.01.2008r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości **1.230,00 zł.**

W związku z powyższym, określona przez Dyrektora kontrolowanej jednostki stawka wynagrodzenia zasadniczego została przyznana zgodnie zapisami przedmiotowego rozporządzenia.

Dodatek stażowy 159,90; 172,20 (13, 14%) – zgodnie z załącznikiem nr 2
Premie 246,00 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

↓ Pracownik nr 3 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 2**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według V kategoria zaszeregowania, 80 punktów tj. 1.070,00 zł, co było zgodne z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od II– do VI.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w tej kat. to 66 / 80.

W związku z tym przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę 964,00 / 1.020,00

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości **1.070,00 zł.**

Jednakże stwierdzić należy, iż zgodnie z § 3, ust. 5 przedmiotowego rozporządzenia wysokość miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego została zwiększona przez kierownika kontrolowanej jednostki.

Przyjmując powyższe, minimalna/maksymalna kwota wynagrodzenia na tym stanowisku kształtowałyby się odpowiednio 867,60 / 1.122,00.

W związku z powyższym, określona przez Dyrektora kontrolowanej jednostki stawka wynagrodzenia zasadniczego została przyznana zgodnie zapisami przedmiotowego rozporządzenia.

Dodatek stażowy	192,60 (18%) – zgodnie z załącznikiem nr 2
Premie	214,00 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

↓ Pracownik nr 4 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 2**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.01.2008r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według VI kategoria zaszerogowania, 95 punktów tj. 1.130,00 zł, co było zgodne z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszerogowania od IV- do VIII.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w tej kat. to 81 / 95.

W związku z tym przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę 1.024,00 / 1.080,00

Pracownik miał przyznane z dniem 01.01.2008r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości **1.130,00 zł.**

Jednakże stwierdzić należy, iż zgodnie z § 3, ust. 5 przedmiotowego rozporządzenia wysokość miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego została zwiększona przez kierownika kontrolowanej jednostki.

Przyjmując powyższe, minimalna/maksymalna kwota wynagrodzenia na tym stanowisku kształtowałyby się odpowiednio 921,60 / 1.188,00.

W związku z powyższym, określona przez Dyrektora kontrolowanej jednostki stawka wynagrodzenia zasadniczego została przyznana zgodnie zapisami przedmiotowego rozporządzenia.

Dodatek stażowy	192,10 (17%) – zgodnie z załącznikiem nr 2
Premie	226,00; 282,50 (20, 25%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

↓ Pracownik nr 5 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 2**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.01.2008r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według V kategoria zaszerogowania, 80 punktów tj. 1.090,00 zł, a dla 0,5 etatu 545,00 zł, co było zgodne z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszerogowania od V – do X.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w tej kat. to 66 / 80.

W związku z tym przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę 964,00 / 1.020,00
Pracownik miał przyznane z dniem 01.01.2008r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości **1.090,00 zł** (0,5 etatu - 545,00 zł)

Jednakże stwierdzić należy, iż zgodnie z § 3, ust. 5 przedmiotowego rozporządzenia wysokość miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego została zwiększona przez kierownika kontrolowanej jednostki.

Przyjmując powyższe, minimalna/maksymalna kwota wynagrodzenia na tym stanowisku kształtowałyby się odpowiednio 867,60 / 1.122,00.

W związku z powyższym, określona przez Dyrektora kontrolowanej jednostki stawka wynagrodzenia zasadniczego została przyznana zgodnie zapisami przedmiotowego rozporządzenia.

Dodatek stażowy	109,00 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2
Premie	218,00; 109,00 (40, 20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

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); a następnie zgodna z wysokością minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego zawartych w załączniku do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 marca 2008r. 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 2008r., nr 42, poz. 257).

↓ Pracownik nr 1 ujęty w Tabeli nr 3 – **załącznik nr 3**

Wynagrodzenie zasadnicze według stawki 2.195,00 zł ; 2.380,00	
Dodatek stażowy	439,00 zł; 476,00 zł (20%)
Dodatek funkcyjny	580,00 zł
Dodatek motywacyjny	412,00 zł
Dodatek za wychow.	60,00 zł

↓ Pracownik nr 2 ujęty w Tabeli nr 3 – **załącznik nr 3**

Wynagrodzenie zasadnicze według stawki 2.195,00 zł ; 2.380,00	
Dodatek stażowy	417,05 zł; 452,20 zł (19%)
Dodatek motywacyjny	80,00 zł
Dodatek za wychow.	60,00 zł

↓ Pracownik nr 2 ujęty w Tabeli nr 3 – **załącznik nr 3**

Wynagrodzenie zasadnicze	1.829,00 zł ; 2.014,00
Dodatek stażowy	292,64 zł ; 322,24 zł (16%)
Dodatek za wychow.	60,00 zł

Stwierdzono, iż naliczone na listach płac za miesiąc marzec (**załącznik nr 5**) i kwiecień (**załącznik nr 6**) 2008r. kwoty wynagrodzeń w/w nauczycieli oraz pracowników obsługi i administracji były zgodne z angażami w aktach osobowych i przyznawane były na podstawie obowiązujących przepisów.

Od wynagrodzeń odprowadzone zostały składki na ubezpieczenia społeczne oraz podatek.

Listy płac sporządzane były w formie wydruku komputerowego przez głównego księgowego w oparciu o dokumenty źródłowe (umowy, zmiany warunków płacy i pracy, inne...).

Listy wynagrodzeń za miesiąc marzec i kwiecień 2008r. 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 za miesiąc marzec 2008r. (**załącznik nr 7**) przesłane zostały w następujących terminach:

- 03.03.2008r. – pedagodzy, zgodnie z WB 40/2008,
- 28.03.2008r. – administracja-obsługa, zgodnie z WB 56/2008.

Wynagrodzenie na konta pracowników za miesiąc kwiecień 2008r. (**załącznik nr 8**) przesłane zostały w następujących terminach:

- 01.04.2008r. – pedagodzy, zgodnie z WB 58/2008,
- 29.04.2008r. – administracja-obsługa, zgodnie z WB 75/2008.

Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c marzec 2008r. przelano w dniu 04.04.2008r. zgodnie z WB 61/2008 (**załącznik nr 9**), za m-c kwiecień przelano w dniu 05.05.2008r. zgodnie z WB 78/2008 (**załącznik nr 10**) oraz zgodnie ze złożonymi terminowo deklaracjami ZUS P DRA.

Podatek od wynagrodzeń odprowadzono – 18.04.2008r. zgodnie z WB 68/2008 oraz 19.05.2008r. zgodnie z WB 87/2008 (**załącznik nr 11**).

Dane wykazane w ewidencji księgowej (paragraf 4010, 4110, 4120) za m-c marzec i kwiecień 2008r. (**załącznik nr 12**), dotyczące kontrolowanych wydatków wynagrodzeń były zgodne z listami płac jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S (**załącznik nr 13**) za te miesiące, odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym (**załącznik nr 12**).

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 3 - mgr Jolanta Paluch po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 25 czerwca 2008 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora PP 3 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, tabela nr 1 „Wykaz wydatków na paragrafach wynagrodzeń za rok 2008”.
2. Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników ekonomiczno – administracyjnych i obsługi za miesiące marzec, kwiecień 2008 roku - tabela nr 2.
3. Wykaz wynagrodzeń osobowych pedagogicznych za miesiące marzec, kwiecień 2008 roku wg awansu zawodowego – tabela nr 3.
4. Uchwała Nr XLV/948/2006 z dnia 29.06.2006r.
5. Listy płac za miesiąc marzec 2008 roku.
6. Listy płac za miesiąc kwiecień 2008 roku
7. Wyciągi bankowe z dnia 03.03.2008, 28.03.2008 – wypłata wynagrodzeń.
8. Wyciągi bankowe z dnia 01.04.2008, 29.04.2008 – wypłata wynagrodzeń.
9. Wyciąg bankowy nr 61/2008 z dn. 04.04.2008r. oraz ZUS P DRA.
10. Wyciąg bankowy nr 78/2008 z dn. 05.05.2008r. oraz ZUS P DRA.
11. Wyciągi bankowe 68/2008 z dnia 18.04.2008 i 87/2008 z dn. 19.05.2008,
12. Karty analityczne kont 130: 801-80104-4120, 801-80104-4010, 801-80104-4110.
13. Rb28s – za miesiąc marzec i kwiecień 2008.

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 121 stron kolejno ponumerowanych.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 3
Julanta Kaluch

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 3
ul. Piastów 2
44-330 Jastrzębie Zdrój
tel/fax (032) 4734766
REG: 272006897 NIP 6332027570

za zgodność
z oryginałem

Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 3
Julanta Kaluch
mgr Julanta Kaluch

KONTROLUJĄCY

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

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
Agnieszka Marszałek

Jastrzębie Zdrój 15.12.2008r

Jastrzębie Zdrój dnia 25 czerwca 2008 roku.