

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 21 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Równoległej 21, przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Katarzynę Gadawską w okresie od 3 lipca 2008 r. do 31 lipca 2008 r.

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności:

- sporządzanie list płac wynagrodzeń pracowniczych oraz wypłacania wynagrodzeń za okres styczeń, luty 2006 r., styczeń, luty 2007 r. oraz styczeń, luty 2008 r.
- naliczanie i zapłata składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, fundusz pracy oraz sporządzanie deklaracji ZUS DRA
- naliczanie i zapłata podatku dochodowego oraz sporządzanie deklaracji PIT-4,
- wydatkowanie kwot w ramach paragrafów 4010, 4110, 4120 wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB 28S za okres styczeń, luty 2006 r., styczeń, luty 2007 r. oraz styczeń, luty 2008 r.

Funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 21 pełni od 01.09.2003r. do nadal Pani Krystyna Jeż. Funkcję głównego księgowego pełniły odpowiednio:

- od 01.01.2004r. do 05.04.2007r. Pani Agnieszka Kózka,
- od 06.04.2007r. do nadal Pani Ewa Wiśniewska-Krysiak.

Kontrola wykazała, że w jednostce w latach objętych kontrolą obowiązywały następujące instrukcje, regulaminy dotyczące wynagradzania:

- Regulamin wynagradzania pracowników administracji i obsługi SP nr 21 – brak Zarządzenia Dyrektora wprowadzającego w/w regulamin
- Regulamin premiowania pracowników administracji i obsługi SP nr 21 - brak Zarządzenia Dyrektora wprowadzającego w/w regulamin

Kontroli poddane zostały wynagrodzenia wypłacone w miesiącach: styczeń, luty 2006r., styczeń, luty 2007 r. oraz styczeń, luty 2008 r. pracownikom wykazanym na liście (załącznik nr 1).

Listy płac były sporządzane komputerowo, podpisywane przez osobę sporządzającą, zatwierdzającą oraz dyrektora jednostki. Wynagrodzenia wypłacano terminowo, przelewem na rachunki bankowe.

Od wypłaconych wynagrodzeń były naliczane i odprowadzane składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz Fundusz Pracy jak również podatek dochodowy. Deklaracje ZUS DRA sporządzano komputerowo przy pomocy programu Płatnik. Wszystkie składki ZUS oraz podatek dochodowy opłacono terminowo jak również deklaracje ZUS DRA oraz deklaracje PIT4 zostały terminowo złożone.

Jednakże stwierdzono, iż deklarację ZUS za miesiąc styczeń 2007 r. (na podstawie informacji o wysyłce) złożono po terminie tj. dnia 06.02.2007 r. (załącznik nr 2), z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 21

im. Prof. Jana Miodka
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Równoległa 9c tel./fax (032)47-16-188
NIP 633-20-27-995 Regon 271587386

Potwierdzam zgodność z oryginałem

dnia 15.10.2008r. podpis.....

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 21
Krysiak Ewa
mgr Krystyna Jeż

24

społecznych (Dz. U. z 2007 r., Nr 11, poz. 74 z późn. zm.): „Płatnik składek przesyła w tym samym terminie **deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2b, nie później niż:do 5 dnia następnego miesiąca – dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych w rozumieniu art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych**”.

Czynnościom sprawdzającym poddano również prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych RB 28S za powyższe miesiące w ramach paragrafów 4010, 4110, 4120. Po przeanalizowaniu dokumentacji stwierdzono, iż zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z zapisów księgowych.

Czynnościom kontrolnym poddano prawidłowość ustalenia płacy zasadniczej dla pracowników pedagogicznych.

Wynagrodzenia naliczono i wypłacano na podstawie następujących aktów prawnych:

W 2006 roku

odpowiednio:

- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r., Nr 118, poz. 1112 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm)
- Rozporządzenia 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.),

W 2007 roku

- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm)
- Rozporządzenia 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.),

W 2008 roku

- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm)
- Rozporządzenia 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.),

Nauczyciele

Pracownik nr 3

Stwierdzono, iż w miesiącach:

- styczeń, luty 2006 r.,
- styczeń, luty 2007 r.,
- styczeń, luty 2008 r.

w/w pracownik miał przyznane i naliczone wynagrodzenie zgodnie z przyznanymi angażami (zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy jak również wszelkie pozostałe składniki wynagrodzenia (dodatek motywacyjny, funkcyjny, 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.

Pracownik nr 7

Stwierdzono, iż w miesiącach:

- styczeń, luty 2006 r.,
- styczeń, luty 2007 r.,
- styczeń, luty 2008 r.

w/w pracownik miał przyznane i naliczone wynagrodzenie zgodnie z przyznanymi angażami (zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy jak również wszelkie pozostałe składniki wynagrodzenia (dodatek motywacyjny, funkcyjny, 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.

Ponadto ustalono, iż w angażu z dnia 01.09.2007 r. (załącznik nr 3) wskazano błędnie wystugę lat pracy tj. 15% natomiast winno być 13%. Jednakże stwierdzono, iż na liście płac naliczono prawidłowo 13% dodatku stażowego.

Pracownik nr 9

W/w pracownik w miesiącach styczeń, luty 2006 r. nie otrzymywał wynagrodzenia gdyż pracę w jednostce rozpoczął dopiero 1 września 2006 r.

Ponadto stwierdzono, iż w miesiącach:

- styczeń, luty 2007 r.,
- styczeń, luty 2008 r.

w/w pracownik miał przyznane i naliczone wynagrodzenie zgodnie z przyznanymi angażami (zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy.

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.

Pracownik nr 17

Stwierdzono, iż w miesiącach:

➤ styczeń, luty 2006 r.

w/w pracownik miał przyznane i naliczone wynagrodzenie zgodnie z przyznanymi angażami (zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy.

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.

W kolejnych miesiącach tj. styczeń, luty 2007, styczeń, luty 2008 r. w/w pracownik nie otrzymywał wynagrodzenia gdyż zgodnie ze świadectwem pracy pracował tylko w latach 2005, 2006.

Ponadto ustalono, iż u wszystkich w/w pracowników w latach 2006, 2007 wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe było naliczane na jednej liście płac (załącznik nr 4) z wynagrodzeniem miesięcznym jak również wypłata następowała łącznie z wynagrodzeniem miesięcznym tj. z góry w pierwszym dniu miesiąca. Natomiast zgodnie z zapisem art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U nr 97, poz. 674 z późn. zm.): „Składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonywanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty o którym mowa w ust. 3 ”. Aktualnie od 2008 roku wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe wypłacane są już prawidłowo tj. z dołu w ostatnim dniu miesiąca.

Dodatkowo ustalono, iż w miesiącu styczniu 2007 r. i 2008 r. u wszystkich w/w pracowników nie naliczono dodatku motywacyjnego wraz z wynagrodzeniem za dany miesiąc. Zgodnie z zapisem art. 39 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U nr 97, poz. 674 z późn. zm.):

➤ art. 39 ust. 3 – „Wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym”.

- *art. 39 ust. 4 – „Składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonywanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty o którym mowa w ust. 3”.*

Główna księgowa złożyła w/w sprawie pisemne wyjaśnienie (załącznik nr 5): „Dodatek motywacyjny dla nauczycieli jest wypłacany z dołu, w dniu wypłaty wynagrodzenia. W praktyce oznacza to, że w miesiącu styczniu dodatek nie jest wypłacany natomiast w miesiącu grudniu jest wypłacany w podwójnej wysokości”.

Czynnościom kontrolnym poddano również prawidłowość ustalenia płacy zasadniczej dla pracowników administracji i obsługi.

Wynagrodzenie zasadnicze dla pracowników administracji i obsługi naliczano i wypłacano na podstawie następujących aktów prawnych:

W 2006 roku

- *Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 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 późn. zm.),*

odpowiednio:

- *Uchwała nr XXIV/566/2000 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 14 października 2000 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszerogowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obługowych w Szkole Podstawowej nr 21 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych*

- *najniższe wynagrodzenie 650,00 zł*
- *wartość jednego punktu 3,00 zł*

- *Uchwała nr XLVI/1004/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszerogowania określone w tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obługowych w Szkole Podstawowej nr 21 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych tj.:*

- *najniższe wynagrodzenie 650,00 zł*
- *wartość jednego punktu 4,50 zł*

W 2007 roku

- *Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 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 późn. zm.),*

odpowiednio:

- *Uchwała nr XLVI/1004/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszerogowania określone w tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obługowych w Szkole Podstawowej nr 21 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych tj.:*

- *najniższe wynagrodzenie 650,00 zł*

- **wartość jednego punktu 4,50 zł**
- *Uchwała nr XIX/207/2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 22 listopada 2007 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 w Szkole Podstawowej nr 21 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych tj.:*
 - **najniższe wynagrodzenie 800,00 zł**
 - **wartość jednego punktu 5,00 zł**

W 2008 roku

- *Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 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 późn. zm.),*
- *Uchwała nr XIX/207/2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 22 listopada 2007 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 w Szkole Podstawowej nr 21 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych tj.:*
 - **najniższe wynagrodzenie 800,00 zł**
 - **wartość jednego punktu 5,00 zł**

ADMINISTRACJA I OBSŁUGA

Pracownik nr 13

W/w pracownik w miesiącach styczeń, luty 2006 r. i styczeń, luty 2007 r. nie otrzymywał wynagrodzenia gdyż pracę w jednostce rozpoczął dopiero 06.04.2007 r.

Ponadto stwierdzono, iż w miesiącach:

- *styczeń, luty 2008 r.*

W/w pracownik miał przyznane wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny zgodnie z angażami jak również zgodnie z tabelą nr 1 stanowiącą załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego. Ponadto pracownik miał przyznane również inne składniki wynagrodzenia, przydzielone zgodnie z regulaminami i dyspozycjami dyrektora.

Pracownik nr 15 (załącznik nr 6)

Stwierdzono, iż w miesiącach:

Styczeń, luty 2006 r.

W/w pracownik miał przyznaną V kategorię zaszeregowania.

47

Jednakże ustalono, iż wskazane w angażach stanowisko w/w pracownika tj. „pracownik obsługi” nie zawiera się w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005, nr 146, poz. 1222 z późniejszymi zmianami). Nadmienić należy, iż zgodnie z „pierwotną” umową o pracę w/w pracownik jest zatrudniony na stanowisku zgodnie z załącznikiem nr 3, II tabela, poz. 59 przedmiotowego rozporządzenia - w związku z powyższym przyznana kategoria zaszeregowania jest zgodna z przedmiotowym rozporządzeniem.

| | |
|--|-------------|
| Przyznana stawka zasadnicza | 1.000,00 zł |
| Przyznane wynagrodzenie zasadnicze 26/40 etatu | 650,00 zł. |

Przyznana V kategoria zaszeregowania była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od I-V
W ramach V kategorii zaszeregowania, rozpiętość punktowa winna wynosić (66-80).

Przy założeniu V kategorii zaszeregowania i przyznanej wysokości etatu. 26/40 tj. 0,65 etatu

Przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika winna stanowić kwotę:

| | |
|------------|---------------------|
| pełny etat | 848,00 / 890,00 zł. |
| 0,65 etatu | 551,20 / 578,50 zł |

w związku z powyższym przekracza wysokość stawki możliwej do uzyskania.

Jednakże biorąc pod uwagę zapis § 3 ust. 5 przedmiotowego rozporządzenia, wysokość miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego może być wyższa lub niższa, nie więcej jednak niż o 10%.

Przyjmując powyższe założenie, minimalna/maksymalna kwota wynagrodzenia na tym stanowisku kształtowałyby się odpowiednio:

| | |
|------------|---------------------|
| pełny etat | 763,20 / 979,00 zł. |
| 0,65 etatu | 496,08 / 636,35 zł |

W związku z powyższym, określona przez Dyrektora kontrolowanej jednostki stawka wynagrodzenia zasadniczego nie mieści się w stawkach określonych w rozporządzeniu.

Różnicę stanowi kwota

| | |
|------------|--------------------------------|
| Pełny etat |21,00 zł |
| 0,65 etatu | 13,65 zł (za każdy z miesięcy) |

Styczeń, luty 2007 r.

W/w pracownik w okresie objętym kontrolą miał przyznane i naliczone wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z angażem z dnia 22.09.2006 r. 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 nr XLVI/1004/2006 Rady Miasta z dnia 7 września 2006 r.

Ponadto pracownik miał przyznane również inne składniki wynagrodzenia, przydzielone zgodnie z regulaminami i dyspozycjami dyrektora.

Styczeń, luty 2008 r.

W/w pracownik w okresie objętym kontrolą miał przyznane i naliczone wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z angażem z dnia 02.01.2008 r. 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 nr XIX/207/2007 Rady Miasta z dnia 22 listopada 2007 r. Ponadto pracownik miał przyznane również inne składniki wynagrodzenia, przydzielone zgodnie z regulaminami i dyspozycjami dyrektora.

Ponadto stwierdzono, iż zgodnie z angażem z dnia 22.05.2006 r. błędnie naliczono wynagrodzenie zasadnicze dla w/w pracownika.

| | |
|---|-------------|
| Przyznana stawka zasadnicza | 1.028,00 zł |
| Przyznane wynagrodzenie zasadnicze 26/40 etatu tj. 0,65 | 668,20 zł |

Przyznana V kategoria zaszeregowania była zgodna z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od I-V
W ramach V kategorii zaszeregowania, rozpiętość punktowa winna wynosić (66-80).

Przy założeniu V kategorii zaszeregowania i przyznanej wysokości etatu. 26/40 tj. 0,65 etatu

Przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika winna stanowić kwotę:

| | |
|------------|---------------------|
| pełny etat | 848,00 / 890,00 zł. |
| 0,65 etatu | 551,20 / 578,50 zł |

w związku z powyższym przekracza wysokość stawki możliwej do uzyskania.

Jednakże biorąc pod uwagę zapis § 3 ust. 5 przedmiotowego rozporządzenia, wysokość miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego może być wyższa lub niższa, nie więcej jednak niż o 10%.

Przyjmując powyższe założenie, minimalna/maksymalna kwota wynagrodzenia na tym stanowisku kształtowałyby się odpowiednio:

| | |
|------------|---------------------|
| pełny etat | 763,20 / 979,00 zł. |
| 0,65 etatu | 496,08 / 636,35 zł |

W związku z powyższym, określona przez Dyrektora kontrolowanej jednostki stawka wynagrodzenia zasadniczego nie mieści się w stawkach określonych w rozporządzeniu.

Różnicę stanowi kwota

668,20 zł - 636,35 zł = 31,85 zł
(przyznane wynagrodzenie zasadnicze) (wynagrodzenie prawidłowo naliczone z maksymalnym 10% zwiększeniem) (różnica)

Pełny etat 49,00
0,65 etatu 31,85 zł (za każdy z miesięcy)

Pracownik nr 12

Stwierdzono, iż w/w pracownik w okresie objętym kontrolą miał przyznane i naliczone wynagrodzenie 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 poszczególnymi Uchwałami 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 Szkole Podstawowej nr 21 oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych. Ponadto pracownik miał przyznane również inne składniki wynagrodzenia, przydzielone zgodnie z regulaminami i dyspozycjami dyrektora.

Pracownik nr 14 (załącznik nr 7)

Stwierdzono, iż określone w angażach tego pracownika stanowisko nie znajduje odzwierciedlenia w zapisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2005, nr 146, poz. 1222 z późniejszymi zmianami), które określa wykaz stanowisk pracowniczych, szczegółowe wymagania kwalifikacyjne oraz zasady wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych m.in. w jednostkach budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

Ustalono jednakże, iż dopiero rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 kwietnia 2008r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2008 nr 73 poz. 430) paragraf 1 pkt e) - w części V po lp.13 dodano lp. 14 - uwzględniono stanowisko jakie można przypisać temu pracownikowi zgodnie z zakresem obowiązków, lecz brzmienie tego stanowiska w rozporządzeniu zmieniającym jest odmienne od określenia tego stanowiska w zakresie obowiązków pracownika.

W/w pracownikowi przyznano V kategorię zaszeregowania. Przyjmując powyższe założenie, pracownik miał naliczone wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z rozporządzeniem tj. przyznaną liczbę punktów dla danej kategorii zaszeregowania jak również zgodnie z Uchwałą Rady Miasta przyznającą wysokość najniższego wynagrodzenia a także wartość jednego punktu w złotych.

Jednakże ustalono, iż zgodnie z umową o pracę z dnia 01.09.2007 r. pracownik miał przyznane wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.178,00 zł.

Przyjmując V kategorię zaszeregowania dla danego stanowiska

Rozpiętość punktowa winna wynosić (66-80)

Przedział Minimalna/Maksymalna wartość wynagrodzenia winna stanowić kwotę:
947,00 zł / 1.010,00 zł.

Przyjmując pod uwagę zapis § 3 ust. 5 przedmiotowego rozporządzenia tj. iż wartość miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego może być wyższa lub niższa nie więcej niż o 10% to:

Minimalna/Maksymalna kwota wynagrodzenia winna wynosić: 852,30 zł / 1.111,00 zł

W związku z powyższym określoną przez Dyrektora stawka wynagrodzenia zasadniczego nie mieści się w stawkach określonych w rozporządzeniu i Uchwale.

Różnicę stanowi kwota:

$$\begin{array}{rcl} 1.178,00 \text{ zł} & - & 1.111,00 \text{ zł} & = & 67,00 \text{ zł} \\ \text{(przynane wynagrodzenie zasadnicze)} & & \text{(wynagrodzenie prawidłowo naliczone)} & & \text{(różnica)} \\ & & \text{z maksymalnym 10\% zwiększeniem} & & \end{array}$$

Kontrolujący poddał analizie prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy zatrudnionych pracowników oraz prawidłowość ustalenia płacy zasadniczej dla wybranych pracowników pedagogicznych oraz administracji i obsługi. Kierując się Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 298¹ Kodeksu Pracy stwierdzono, iż wybrane akta osobowe były prowadzone w odrębnych teczkach z podziałem na 3 części:

A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie,

B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia,

C – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.

Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych były ponumerowane natomiast kopie dokumentów potwierdzone za zgodność z oryginałem. Jednakże stwierdzono, iż nie wszystkie dokumenty były ułożone chronologicznie.

Ponadto ustalono dodatkowe nieprawidłowości w niżej wskazanych aktach osobowych:

Pracownik nr 13 (załącznik nr 8)

W części A akt osobowych:

– poz. 22 – oryginał wstępnych badań lekarskich – wskazane zaświadczenie lekarskie nie dotyczy zatrudnienia w SP nr 21 lecz innej jednostce tj. ZS nr 8 w Jastrzębiu Zdroju ponadto wystawione jest z datą o wiele wcześniejszą niż podjęcie pracy w SP nr 21.

co jest niezgodne z:

- § 1 ust.1 pkt. 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji

w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, który stanowi, iż „Pracodawca może żądać od osoby ubiegającej się o zatrudnienie złożenia następujących dokumentów : ... orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku”. W związku z powyższym w aktach osobowych winno znajdować się aktualne zaświadczenie lekarskie o zdolności do wykonywania pracy na określonym stanowisku. Ponadto zgodnie z art.229 § 1 pkt. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm.), „Wstępny badaniom lekarskim podlegają osoby przyjmowane do pracy” – co w tym przypadku miało miejsce i zgodnie z tym pracownik ten winien przedłożyć zaświadczenie lekarskie o zdolności do pracy w SP nr 21. Ponadto zgodnie z art. 229 § 4 Kodeksu Pracy, w związku z faktem, iż pracownik ten nie posiadał aktualnego zaświadczenia o zdolności do pracy, pracodawca nie mógł dopuścić go do pracy.

Pracownik nr 14 (załącznik nr 9)

W części B akt osobowych:

- poz. 2 – oryginał wstępnych badań lekarskich – winny znajdować się w części A akt osobowych zgodnie z zapisami:
 - § 6 ust. 2 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, który stanowi, iż „Akta osobowe pracownika składają się z 3 części i obejmują: w części A ... dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie określone w przepisach § 1 ust. 1 i 2 ”,
 - § 1 ust.1 pkt. 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, który stanowi, iż „Pracodawca może żądać od osoby ubiegającej się o zatrudnienie złożenia następujących dokumentów : ... orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku”. W związku z powyższym w aktach osobowych winno znajdować się aktualne zaświadczenie lekarskie o zdolności do wykonywania pracy na określonym stanowisku.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 21 pani mgr Krystyna Jeż po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 22 sierpnia 2008 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 21 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Wykaz pracowników Szkoły Podstawowej nr 21,
2. Deklaracja ZUS DRA za miesiąc styczeń 2007, raport o wysyłce, wyciąg bankowy,
3. Angaż z dnia 01.09.2007, lista płac – pracownik nr 7,
4. Listy płac za miesiąc styczeń, luty 2006, 2007,
5. Wyjaśnienie z dnia 31.07.2008 r.,
6. Angaże – pracownik nr 15,
7. Angaże – pracownik nr 14,
8. Akta osobowe – pracownik nr 13,
9. Akta osobowe – pracownik nr 14.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 48 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 21
im. Prof. Jana Miodka
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Równoległa 9c tel./fax (032)47-16-188
NIP 633-20-27-995 Regon 271587386

DYREKTOR
szkoły Podstawowej Nr 21
[Signature]
mgr Krysztyna Jędrzejewska

mgr Ewa Wiśniewska-Krysiak

[Signature]
Główny Księgowy

KONTROLUJĄCY

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

PODINSPEKTOR

[Signature]
Katarzyna Gadawska

Jastrzębie Zdrój, 22 sierpień 2008 r.