

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Jastrzębiu Zdroju ul. Harcerska 14B.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Włodzimierz Madej.
- **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 11.08.2006r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 26 listopad 2008r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 28 listopad 2008r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 18 listopada 2008r. do 16 grudnia 2008r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 03 grudnia 2008r. do 16 grudnia 2008r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120.

1. **Ogólne zasady funkcjonowania Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).**

Za miesiące sierpień - wrzesień 2008 nauczycielom zatrudnionym w Międzyszkolnym Ośrodku Sportowym w Jastrzębiu Zdroju, wynagrodzenie za prace wypłacono w oparciu o warunki płacy ustalone przez dyrektora na podstawie następujących aktów prawnych:

1. Zewnętrzne podstawy prawne:

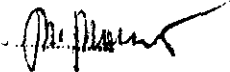
- ustawa z dnia 26 czerwca 1974 Kodeks pracy (jt. D. U. z 1998r., Nr 21, poz. 94 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (jt. Dz. U. z 2006 r., nr 97 poz. 674 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 marca 2007 r. zmieniające rozporządzenie w 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 2007, Nr 56, poz.372),

2. 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 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.

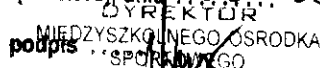
Międzyszkolny Ośrodek Sportowy
w Jastrzębiu Zdroju

Wpl. dnia 22.12.08



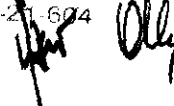
Za zgodność z oryginałem

Jastrzębie Zdrój, dnia 23.12.2008


DYREKTOR
MIEDZYSZKOLNEGO OSRODKA
SPORTOWEGO

mgr Włodzimierz Madej

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Harcerska 14B
tel./fax 032 471 44 56
NIP 633-13-21-604



W roku 2008 pracownicy administracji i obsługi zatrudnieni w Międzyszkolnym Ośrodku Sportowym w Jastrzębiu Zdroju, wynagrodzenie za prace ustalane mieli w oparciu o następujące akty prawne:

1. 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),

2. Wewnętrzne podstawy prawne:

- Uchwała nr XXIX/405/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 26 czerwca 2008r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników administracyjno-obsługowych w Międzyszkolnym Ośrodku Sportowym w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.

Zasady przyznania i wypłacania premii miesięcznych dla pracowników obsługi i administracji uregulowane były:

- Regulamin premiowania pracowników zatrudnionych w Międzyszkolnym Ośrodku Sportowym w Jastrzębiu Zdroju dnia 20.10.2003r. – potwierdzony przez pracowników, że zapoznali się z jego treścią – zgodnie z arkuszem kontroli.

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

- Regulaminu organizacyjnego MOS – zgodnie z wyjaśnieniami – placówka działa zgodnie z Ustawą o systemie oświaty na podstawie statutu w którym zawarte są zasady funkcjonowania i organizacji gospodarki finansami,

- Regulaminu Pracy MOS – zgodnie z wyjaśnieniami – nie ma potrzeby tworzenia regulaminu poniżej 20 pracowników.

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

III. Wydatki paragrafów wynagrodzeń:

Szczegółowo skontrolowano wynagrodzenia – zgodnie z listą pracowników :

1. administracja-obsługa (w tym główny księgowy): 2 osoby – zgodnie z tabelą nr 2 (załącznik nr 2),

2. nauczyciele: 4 osoby – zgodnie z tabelą nr 3 (załącznik nr 3),

za miesiące SIERPIEŃ, WRZESIEŃ 2008 R.

Administracja – obsługa

Zgodnie z Uchwałą nr XXIX/405/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 26 czerwca 2008r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii

Za zgodność z oryginałem

Jastrzębie Zdrój, dnia 15.08.2008
MIEZYSZKOLNEGO OSRODKA
SRONOWEGO
podpis
mar Włodzimierz Madej

Miedzyszkolny Ośrodek Sportowy
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Harcerska 14B
tel./fax 032 471 44 66
NIP 633-18-21-604

zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników administracyjno-obslugowych w Międzyszkolnym Ośrodku Sportowym w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu (załącznik nr 4) tej tabeli określono:

- **najniższe wynagrodzenie** 800,00 zł.
- **wartość jednego punktu** 4,50 zł.

Poz. 1 (zał. 2)

Wynagrodzenie zasadnicze – przyznana XI kategoria zaszeregowania – zgodnie z rozporządzeniem.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w tej kat. to 161 / 180.

W związku z tym przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę 1.524,50 / 1.610,00 zł.

Zgodnie z § 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 1.372,05 / 1.771,00.

Pracownik miał przyznane z dniem 28.07.2008r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości **1.086,21 zł. jako ¾ etatu kwoty 1.448,28**

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

Dodatek stażowy 0% – zgodnie z załącznikiem nr

Premie 217,24 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr

Poz. 2 (zał. 2)

Wynagrodzenie zasadnicze – nie określono kategorii zaszeregowania – natomiast zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem, do tego stanowiska określono kategorię zaszeregowania od XVI – do XX.

Minimalna / Maksymalna liczba punktów w tej kat. to 261 / 365.

W związku z tym przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę 1.974,50 / 2.442,50 zł.

Zgodnie z § 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 1.777,05 / 2.686,75.

Pracownik miał przyznane z dniem 28.07.2008r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości **549,90 zł jako ¼ etatu kwoty 2.199,61 zł.**

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

Za zgodność z oryginałem

Jastrzębie Zdrój, dnia 23.12.2008
DYREKTOR
MIEDZYSZKOLNEGO OŚRODKA
podpis Włodzimierz Madej
mgr Włodzimierz Madej

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Harcerska 14B
tel./fax 032 471 44 66
NIP 633-18-21-604

Dodatek stażowy 0% – zgodnie z załącznikiem nr

Premie 109,98 (20%) – zgodnie z załącznikiem

Nauczyciele:

Poz. 1 (zał. 3)

Wynagrodzenie zasadnicze	1.322,22,00 zł (0,56)	1.586,67 zł (0,67)
Dodatek stażowy	92,56 zł (7%)	111,07 zł (7%)
Dodatek motywacyjny	52,89 zł	63,47 zł

Poz. 2 (zał. 3)

Wynagrodzenie zasadnicze	671,33 zł (0,33)	895,11 zł (0,44)
Dodatek stażowy	(0%)	(0%)
Dodatek motywacyjny	26,85 zł	35,80 zł

Poz. 3 (zał. 3)

Wynagrodzenie zasadnicze		822,00 zł (0,50)
Dodatek stażowy		41,10 zł (5%)
Dodatek motywacyjny		32,88 zł

Poz. 4 (zał. 3)

Wynagrodzenie zasadnicze	322,24 zł (0,16)	322,24 zł (0,16)
Dodatek stażowy	22,56 zł (7%)	22,56 zł (7%)
Dodatek motywacyjny	19,33 zł	25,78 zł

Kwoty przyznanych w angażach miesięcznych stawek 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.

Stwierdzono, iż naliczone na listach płac (**załącznik nr 5**) za miesiąc sierpień i wrzesień 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...).

Wynagrodzenie na konta pracowników za miesiąc sierpień 2008r. (**załącznik nr 6**) przesłane zostały w następujących terminach:

- 01.08.2008r. – pedagodzy, zgodnie z WB 72/2008,
- 28.08.2008r. – administracja-obsługa, zgodnie z WB 78/2008.

Za zgodność z oryginałem

Jastrzębie Zdrój, dnia 23.12.2008

DYREKTOR
MIĘDZYSZKOLNEGO OŚRODKA
MIECISTWA SPORTOWEGO

mgr Włodzisław Madej

Miejski Szkolny Ośrodek Sportowy
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Harcerska 14B
tel./fax 032 471 44 66
NIP 633-18-21-604

Wynagrodzenie na konta pracowników za miesiąc wrzesień 2008r. (załącznik nr 7) przesłane zostały w następujących terminach:

- 01.09.2008r. – pedagodzy, zgodnie z WB 79/2008,
- 29.09.2008r. – administracja-obsluga, zgodnie z WB 91/2008.

Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c sierpień 2008r. przelano w dniu 04.09.2008r. zgodnie z WB 82/2008, za m-c wrzesień 2008r. przelano w dniu 03.10.2008r. zgodnie z WB 93/2008 (załącznik nr 8). Podatek od wynagrodzeń odprowadzono – 19.09.2008r. zgodnie z WB 87/2008 oraz 20.10.2008r. zgodnie z WB 97/2008 (załącznik nr 9).

Dane wykazane w ewidencji księgowej (załącznik nr 10) za m-c sierpień i wrzesień 2008r., dotyczące kontrolowanych wydatków wynagrodzeń były zgodne z listami płac jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S (załącznik nr 11) 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 Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego w Jastrzębiu Zdroju – mgr Włodzimierz Madej po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 22 grudnia 2008 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora MOS 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, pozostających w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, stanowią następujące załączniki:

1. Ankieta z dn. 26.11.2008r.,
2. Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników administracji i obsługi za miesiące sierpień, wrzesień 2008r. wraz z angażami pracowników,
3. Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników pedagogicznych za miesiące sierpień, wrzesień 2008r. wraz z angażami pracowników,
4. Uchwała XXIX/405/2008 Rady Miasta z dnia 26 czerwca 2008r.,

Za zgodność z oryginałem.

Jastrzębie Zdrój, dnia 23.12.2008

podpis DYREKTOR
MIĘDZYSZKOLNEGO OŚRODKA
SPORTOWEGO

mgr Włodzimierz Madej

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Harcerska 14B
tel./fax 032 471 44 66
NIP 633-18-21-604

Olly

5. Listy płac pracowników adm.-obsł. I pedagogicznych za miesiące sierpień, wrzesień 2008r.,
6. WB 72/2008 z dn. 01.08.2008r., WB 78/2008 z dn. 28.08.2008r. – wypłata wynagrodzeń za m-c sierpień 2008r.,
7. WB 79/2008 z dn. 01.09.2008r., WB 91/2008 z dn. 29.09.2008r. – wypłata wynagrodzeń za m-c wrzesień 2008r.,
8. ZUS P DRA za miesiące sierpień, wrzesień (pismo) 2008r.; WB 93/2008 z dn. 03.10.2008r. oraz WB 82/2008 z dn. 04.09.2008r. – zapłata składek ZUS,
9. WB 87/2008 z dn. 19.09.2008r., WB 97/2008 z dn. 20.10.2008r. – zapłata zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń za m-ce sierpień, wrzesień 2008r.,
10. Karty kontowe paragrafów 4010, 4110, 4120 do konta 130 za za m-ce sierpień, wrzesień 2008r.,
11. Rb 28 sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jst. za m-ce sierpień, wrzesień 2008r.,
12. Wykaz wydatków na paragrafach wynagrodzeń za m-ce sierpień, wrzesień 2008r.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 109 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

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

mgr Włodzimierz Madej

KONTROLUJĄCY:

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

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
Agnieszka Marszałek

Za zgodność z oryginałem:

Jastrzębie Zdrój, dnia 23.12.2008

Jastrzębie Zdrój, dnia 22 grudnia 2008r.

podpis D.Y.R.E.K.T.O.R
MIEDZYSZKOLNEGO OSRODKA
SPORTOWEGO

mgr Włodzimierz Madej

Miedzyszkolny Ośrodek Sportowy
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Harcerska 14B
tel./fax 032 471 44 66
NIP 633-18-21-604