

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 18 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Katowickiej 17a.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Iwona Kolekta.
- **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:** 19.05.2008r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 21 maj 2008r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 15 maja 2008r. do 03 czerwca 2008r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 29 maja 2008r. do 03 czerwca 2008r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120,

Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 18 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 luty i marzec 2008r. *pięciu* pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi oraz *trzech* pracowników pedagogicznych. Wykaz wynagrodzeń osobowych za miesiące luty i marzec 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 luty i marzec 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 XLVI/988/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 07 września 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 18 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.
- Regulamin premiowania pracowników.

Administracja - obsługa

Zgodnie z Uchwałą nr XLVI/988/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 07 września 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 18 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli określono:

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

↓ Pracownik nr 1 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 2, 5, 6.**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.12.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według XII kategorii zaszeregowania w wysokości **1.412,00zł.**, co było niezgodne z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od V – do X.

Przyznana kategoria XII możliwa byłaby przy przedmiotowym stanowisku z określeniem „**starszy**”. Zgodnie z zapisami przedmiotowego rozporządzenia stanowisko to ujęte zostało w katalogu stanowisk „urzędniczych”. W wyniku czego, należałoby przeprowadzić nabór na wolne stanowisko urzędnicze – zgodnie z art. 3a ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2001, nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).

W związku z powyższym, rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2005, nr 146, poz.1222 z późn. zm.) określa dla przedmiotowego stanowiska najwyższą kat. Zaszeregowania X oraz (w ramach tej kat.) 141 – 160 punktów.

KA

Olga

W związku z tym przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę 1.223,00 / 1.280,00 zł.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.12.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości **1.412,00 zł**. W związku z tym przekracza ono wynagrodzenie zasadnicze określone (wynikające z wyliczenia) w rozporządzeniu **132,00 zł**.

Jednakże stwierdzić należy, iż 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 kształtowałaby się odpowiednio 1.100,70 / 1.408,00.

W związku z powyższym, określona przez Dyrektora kontrolowanej jednostki stawka wynagrodzenia zasadniczego przekraczałaby wynagrodzenie zasadnicze określone (wynikające z wyliczenia) w rozporządzeniu o kwotę **4,00 zł**.

Kontrolujący stwierdził jednak, iż przekazanych pracownikowi nowych warunkach wynagrodzenia brak było wskazania o powiększeniu wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z § 3, ust. 5 przedmiotowego rozporządzenia.

- wypłacone dodatki liczone od przyznanego wynagrodzenia (od kwoty 1.412,00 zł):

Dodatek stażowy 282,40 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.

Premie 282,40 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

- winny być obliczone (od kwoty 1.408,00 zł):

Dodatek stażowy 281,60 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.

Premie 281,60 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

↓ Pracownik nr 2 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 2, 5, 6.**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według **VI** kategoria zaszczerogowania, 95 punktów + zwiększenie tj. 1.133,00 zł a dla 0,75 etatu **849,75zł**.

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 1.043,00 / 1.085,00 zł.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości **1.133,00 zł**. (tj. 849,00 zł, jako 0,75 etatu).

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 kształtowałaby się odpowiednio 938,70 / **1.193,50**.

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

Premie 169,95 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

↓ Pracownik nr 3 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 2, 5, 6.**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według **VI** kategoria zaszerogowania, 95 punktów + zwiększenie tj. 1.127,00 zł a dla 0,825 etatu **929,78zł.**

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 1.043,00 / 1.085,00 zł.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości **1.127,00 zł.** (tj. 929,78 zł, jako 0,825 etatu).

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 938,70 / 1.193,50.

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

Dodatek stażowy 158,06 (17%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

Premie 185,96 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

↓ Pracownik nr 4 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 2, 5, 6.**

Pracownik miał przyznane z dniem 01. 30.2008r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według **VI** kategoria zaszerogowania, w kwocie 1.157,00 zł

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 930,60 / 1.199,00

Dodatek stażowy 185,12 (16%) – zgodnie z załącznikiem nr

Premie 231,40 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr

↓ Pracownik nr 5 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 2, 5, 6.**

Pracownik miał przyznane z dniem 01. 30.2008r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według V kategoria zaszeregowania, w kwocie **1.124,00 zł** a dla 0,5 etatu 562,00zł.

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 998,60 / 1.040,00

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości **1.124,00 zł.** (tj. 562,00 zł jako 0,5 etatu).

Jednakże stwierdzić należy, iż 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, minimalna/maksymalna kwota wynagrodzenia na tym stanowisku kształtowałyby się odpowiednio 898,20 / **1.144,00.**

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

Kontrolujący stwierdził jednak, iż przekazanych pracownikowi warunkach wynagrodzenia brak było wskazania o powiększeniu wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z § 3, ust. 5 przedmiotowego rozporządzenia.

| | |
|------------------------|--|
| <i>Dodatek stażowy</i> | 112,40 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr |
| <i>Premie</i> | 112,40 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr |

Nauczyciele

Czynnościom kontrolnym poddano również prawidłowość ustalenia płacy zasadniczej dla pracowników pedagogicznych. Wysokość plac 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).

↓ Pracownik nr 1 ujęty w Tabeli nr 3 – **załącznik nr 3, 5, 6.**

Wynagrodzenie zasadnicze według stawki 2.195,00 zł

Wyrównanie do minimalnej płacy 732,00 zł

Dodatek stażowy 351,20 zł (16%)

↓ Pracownik nr 2 ujęty w Tabeli nr 3 – **załącznik nr 3, 5, 6.**

Wynagrodzenie zasadnicze 1.829,00 zł

Dodatek stażowy 365,80 zł (20%)

Dodatek funkcyjny 520,00zł.

Dodatek motywacyjny

206,00zł.

↓ Pracownik nr 3 ujęty w Tabeli nr 3 – **załącznik nr 3, 5, 6.**
Wynagrodzenie zasadnicze 1.218,00 zł

Stwierdzono, iż naliczone na listach płac za miesiąc luty (**załącznik nr 5**) i marzec (**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 (wyłączając pracownika nr1 adm.-obsł.).

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 luty i marzec 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 luty 2008r. (**załącznik nr 7**) przesłane zostały w następujących terminach:

- 01.02.2008r. – pedagodzy, zgodnie z WB 17/2008,
- 28.02.2008r. – administracja-obsługa, zgodnie z WB 33/2008.

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

- 03.03.2008r. – pedagodzy, zgodnie z WB 35/2008,
- 26.03.2008r. – administracja-obsługa, zgodnie z WB 46/2008.

Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c luty 2008r. przelano w dniu 05.03.2008r. zgodnie z WB 37/2008 (**załącznik nr 9**), za m-c marzec przelano w dniu 04.04.2008r. zgodnie z WB 49/2008 (**załącznik nr 10**) oraz zgodnie ze złożonymi terminowo deklaracjami ZUS P DRA.

Podatek od wynagrodzeń odprowadzono – 20.03.2008r. zgodnie z WB 44/2008 oraz 18.04.2008r. zgodnie z WB 56/2008 (**załącznik nr 11**).

Dane wykazane w ewidencji księgowej (paragraf 4010, 4110, 4120) za m-c luty i marzec 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 18 - mgr Iwona Kolekta po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 11 czerwca 2008 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora PP 18 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 miesiąc styczeń 2008 roku - tabela nr 2.
3. Wykaz wynagrodzeń osobowych pedagogicznych za miesiąc styczeń 2008 roku wg awansu zawodowego – tabela nr 3.
4. Uchwała Nr XLVI/988/2006 z dnia 07.09.2006r. uzasadnienie do uchwały.
5. Listy płac za miesiąc luty 2008 roku.
6. Listy płac za miesiąc marzec 2008 roku
7. Wyciągi bankowe z dnia 01.02.2008, 28.02.2008 – wypłata wynagrodzeń.
8. Wyciągi bankowe z dnia 03.03.2008, 31.03.2008 – wypłata wynagrodzeń.
9. Wyciąg bankowy nr 37/2008 z d. 05.03.2008r. oraz ZUS P DRA.
10. Wyciąg bankowy nr 49/2008 z d. 04.04.2008r. oraz ZUS P DRA.
11. Wyciągi bankowe 44/2008 z dnia 20.03.2008 i 56/2008 z dn. 18.04.2008,
12. Karty analityczne kont 130: 801-80104-4120, 801-80104-4010, 801-80104-4110.
13. Rb28s – za miesiąc luty i marzec 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 114 stron kolejno ponumerowanych.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**
Publicznego Przedszkola nr 18
ul. Budowlana 17
44-305 Jastrzębie Zdrój
13-247-15-01
13-247-15-01-0001-0001
Krajowy Rejestr Sądowy

Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 18
mgr Iwona Kolekta

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-305 Jastrzębie Zdrój
-21-

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
Agnieszka Marszałek

Jastrzębie Zdrój dnia 11 czerwca 2008 roku.