

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Zespół Szkół nr 5 w Jastrzębiu Zdroju, ul. St. Staszica 10.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Barbara Gadowska.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** mgr Magdalena Stanaszek.
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Grażyna Ciałoń.
- **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:** 14.10.2008r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 30 września do 23 października 2008r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 17 do 23 października 2008r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120,

Ogólne zasady funkcjonowania Zespołu Szkół nr 5 w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych:

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

- Regulamin Organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem nr 10/06/2007 z dnia 15.06.2007r.
- Regulamin Pracy wprowadzony został w dniu 10.01.2005r.
- Regulamin premiowania pracowników administracyjno – obsługowych stanowiący załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 1/2002 z dnia 15.02.2002r.
- Obieg dowodów finansowo – księgowych – Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 3/2005 z dnia 27.09.2005r. w sprawie „Wprowadzania w życie polityki (zasad) rachunkowości oraz niektórych zasad gospodarki finansowej”.

Zgodnie z wypełnionym Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1), Główny księgowy Zespołu Szkół nr 5 spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz posiada pisemne powierzenie obowiązków i odpowiedzialności (załącznik 2).

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

Skontrolowano wynagrodzenia za miesiąc maj i czerwiec 2008r. *siedmiu* pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi oraz *czterech* pracowników pedagogicznych. Wykaz wynagrodzeń osobowych za miesiące maj i czerwiec bieżącego roku *siedmiu* pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi zawiera Tabela nr 2, stanowiąca załącznik nr 3. Natomiast wykaz wynagrodzeń osobowych *czterech* pracowników pedagogicznych zawiera Tabela nr 3 stanowiąca załącznik nr 4.

Naliczenia i wypłaty wynagrodzeń za miesiące maj i czerwiec 2008r. dokonano w oparciu o następujące podstawy prawne:

- rozporządzenie 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),

- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (jt. Dz. U. z 2006 r., nr 97 poz. 674 z późn. zm.),
- Uchwała nr XIX/210/2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 22.11.2007r. 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 Zespole Szkół nr 5 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli (**załącznik nr 5**).
- Uchwała nr XXIX/400/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 26.06.2008r. 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 Zespole Szkół nr 5 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli (**załącznik nr 6**).
- Regulamin premiowania pracowników.
- Regulamin wynagradzania pracowników administracyjno – obsługowych Zespołu Szkół nr 5 wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2002 z dnia 15.02.2002r.

Administracja - obsługa

Zgodnie z Uchwałą nr XIX/210/2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 22.11.2007r. określono:

- najniższe wynagrodzenie 800,00 zł
- wartość jednego punktu 4,00 zł

Zgodnie z Uchwałą nr XXIX/400/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 26.06.2008r. określono:

- najniższe wynagrodzenie 800,00 zł
- wartość jednego punktu 5,00 zł

↓ Pracownik nr 1 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 3, 7.**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.720zł, następnie pismem z dnia 27.06.2008r. zmienił wynagrodzenie zasadnicze, ustalając stawkę według XVI kategorię zaszeregowania tj. 2.065zł.

Dodatek stażowy (5%) – zgodnie z załącznikiem nr 3.

Premie (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 3

Dodatek funkcyjny – zgodnie z załącznikiem nr 3.

↓ Pracownik nr 2 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 3, 8.**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.545zł - brak określenia kategorii zaszeregowania.

Pismem z dnia 27.06.2008r. zmienił wynagrodzenie zasadnicze, ustalając stawkę według XIII kategorię zaszeregowania tj. 1.765zł.

Dodatek stażowy (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 3.

Premie (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 3

Dodatek funkcyjny – zgodnie z załącznikiem nr 3.

↓ Pracownik nr 3 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 3, 9.**

Zgodnie z umową o pracę pracownik miał przyznane od dnia 14.04.2008r. do 31.05.2008r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.150zł - brak określenia kategorii zaszeregowania.

W dniu 30.05.2008r. zawarto umowę o pracę na okres od dnia 01.06.2008r. do dnia 31.10.2008r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1300zł - brak określenia kategorii zaszeregowania.

Dodatek stażowy (8%) – zgodnie z załącznikiem nr 3.

Premie (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 3

↓ Pracownik nr 4 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 3, 10.**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.330zł - brak określenia kategorii zaszeregowania.

Pismem z dnia 27.06.2008r. zmienił wynagrodzenie zasadnicze, ustalając stawkę według IX kategorii zaszerogowania tj. 1.419zł.

Premie (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 3

✚ Pracownik nr 5 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 3, 11.**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.080zł - brak określenia kategorii zaszerogowania.

Dodatek stażowy (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 3.

Premie (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 3

✚ Pracownik nr 6 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 3, 12.**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.080zł - brak określenia kategorii zaszerogowania.

Dodatek stażowy (12%) – zgodnie z załącznikiem nr 3.

Premie (30%) – zgodnie z załącznikiem nr 3

✚ Pracownik nr 7 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 3, 13.**

Wskazane w piśmie z dnia 01.10.2007r. stanowisko 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).

Pismem z dnia 24.11.2007r. Dyrektor szkoły przyznał pracownikowi od 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.065,00zł.

W przekazanych pracownikowi warunkach wynagrodzenia brak jest określenia kategorii zaszerogowania.

W związku z powyższym nie było możliwości weryfikacji naliczania wynagrodzenia zasadniczego.

Dodatek stażowy (13%) – zgodnie z załącznikiem nr 3.

Premie - maj (25%) – zgodnie z załącznikiem nr 3

Premie - czerwiec (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 3

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).

✚ Pracownik nr 1 ujęty w Tabeli nr 3 – **załącznik nr 4, 14.**

Wynagrodzenie zasadnicze 1.248,00zł

Godziny ponadwymiarowe: maj 66,40zł

czerwiec 66,40zł

✚ Pracownik nr 2 ujęty w Tabeli nr 3 – **załącznik nr 4, 15.**

Wynagrodzenie zasadnicze 1.644,00zł

Godziny ponadwymiarowe: maj 591,30zł

czerwiec 591,30zł

Wychowawstwo 60,00zł

✚ Pracownik nr 3 ujęty w Tabeli nr 3 – **załącznik nr 4, 16.**

Wynagrodzenie zasadnicze 2.014,00zł

Dodatek motywacyjny 110,00zł

Dodatek stażowy (9%)

Wychowawstwo	60,00zł
Opiekun stażu	40,00zł
Godziny ponadwymiarowe czerwiec	53,80zł

✚ Pracownik nr 4 ujęty w Tabeli nr 3 – załącznik nr 4, 17.

Wynagrodzenie zasadnicze	2.380,00zł
Dodatek stażowy	(8%)
Godziny ponadwymiarowe: maj	31,70zł
czerwiec	63,40zł

Stwierdzono, iż naliczone na listach płac (załącznik nr 18) za miesiące maj i czerwiec 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. Za miesiąc maj 2008 roku składki do ZUS zostały przelane w mniejsze wysokości gdyż dokonano korekt deklaracji rozliczeniowych:

1. DRA 01 03.2008, której wynika zwiększenie składek na ogólną kwotę 31,12zł, w tym:
 - zasiłek z ubezpieczenia chorobowego: 31,09zł,
 - wynagrodzenie płatnika składek ZUS: 0,03zł.
2. DRA 01 12.2007, której wynika zmniejszenie składek na ogólną kwotę 1180,84zł, w tym:
 - zasiłek z ubezpieczenia wypadkowego wypłacane pracownikowi: -1075,49zł,
 - ubezpieczenie zdrowotne: -105,35zł.

Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c maj 2008r. przelano w dniu 05.06.2008r., za m-c czerwiec przelano w dniu 04.07.2008r. (załącznik nr 19). Podatek od wynagrodzeń odprowadzono – 19.06.2008r. oraz 11.07.2008r. (załącznik nr 20).

Listy płac sporządzane były w formie wydruku komputerowego przez księgowego w oparciu o dokumenty źródłowe (umowy, zmiany warunków płacy i pracy, inne...). Listy wynagrodzeń za miesiąc maj i czerwiec 2008r. zatwierdzone zostały do wypłaty przez głównego księgowego oraz dyrektora. Na listach widnieją daty sporządzenia list oraz podpisy osób sporządzającego, sprawdzającej oraz zatwierdzającego listy.

Wynagrodzenie na konta pracowników za miesiąc maj 2008r. (załącznik nr 18) przesłane zostały w następujących terminach:

- 02.05.2008r. – pedagodzy, zgodnie z WB 51 z dnia 02.05.2008r.,
- 28.05.2008r. – administracja-obsługa, zgodnie z WB 59 z dnia 28.05.2008r.

Wynagrodzenie na konta pracowników za miesiąc czerwiec 2008r. (załącznik nr 18) przesłane zostały w następujących terminach:

- 02.06.2008r. – pedagodzy, zgodnie z WB 64 z dnia 02.06.2008r.,
- 27.06.2008r. – administracja-obsługa, zgodnie z WB 74 z dnia 27.06.2008r.

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 (załącznik nr 21) za te miesiące, odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym (załącznik nr 22).

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 Zespołu Szkół nr 5 - mgr Barbara Gadowska po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 30 października 2008 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Zespołu Szkół nr 5 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.
2. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności – głównego księgowego.
3. Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi za miesiące maj i czerwiec 2008 roku - tabela nr 2.
4. Wykaz wynagrodzeń osobowych pedagogicznych za miesiące maj i czerwiec 2008 roku wg awansu zawodowego – tabela nr 3.
5. Uchwała Nr XIX/210/2007 z dnia 22.11.2007r.
6. Uchwała Nr XXIX/400/2008 z dnia 26.06.2008r.
7. Pisma z dnia 24.11.2007r. i 27.06.2008r. – poz. 1 w tabeli 2.
8. Pisma z dnia 24.11.2007r. i 27.06.2008r. – poz. 2 w tabeli 2.
9. Umowa o pracę z dnia 10.04.2008r. oraz z dnia 30.05.2008r. – poz. 3 w tabeli 2.
10. Pisma z dnia 24.11.2007r. i 27.06.2008r. – poz. 4 w tabeli 2.
11. Pisma z dnia 24.11.2007r. – poz. 5 w tabeli 2.
12. Pisma z dnia 24.11.2007r. – poz. 6 w tabeli 2.
13. Pisma z dnia 24.11.2007r. – poz. 7 w tabeli 2.
14. Pismo z dnia 30.04.2008r. – poz. 1 w tabeli 3.
15. Pismo z dnia 30.04.2008r. – poz. 2 w tabeli 3.
16. Pismo z dnia 30.04.2008r. – poz. 3 w tabeli 3.
17. Pismo z dnia 30.04.2008r. – poz. 4 w tabeli 3.
18. Lista płac, wyciągi bankowe dotyczące wynagrodzeń za miesiące maj i czerwiec 2008 roku.
19. Wyciąg bankowy z dnia 05.06.2008, zbiorcza lista wynagrodzeń, wyjaśnienie, wyciąg bankowy z dnia 04.07.2008r. deklaracja ZUS DRA.
20. Wyciągi bankowe z dnia 11.07.2008, 19.06.2008.
21. Rb28s – za miesiące maj, czerwiec 2008r. Tabela nr 1 wykaz wydatków w rozdziale 80110 zad 220 na paragrafach wynagrodzeń za rok 2008.
22. Karty analityczne.

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 Wewnętrznych Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 258 stron kolejno ponumerowanych.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 5
im. Jankiłowicza II
44-333 Jastrzębie Zdrój, ul. St. Staszica 10
tel. 4732552, 47 32553, tel/fax 4762995
REGON 273605600 NIP 633-192-13-88

DYREKTOR
Barbara Gadowska
mgr Barbara Gadowska

KONTROLUJĄCY

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

-21-
PODINSPEKTOR

Grzegorz Ciałoń
Grzegorz Ciałoń

Jastrzębie Zdrój dnia 30 październik 2008 roku.

