

KAW 0914/40/08

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr
im. II Armii Wojska Polskiego
w Jastrzębiu Zdroju
Wpłynęło dnia 22.08.2008
L.dz. SP.1 - 0911-3/2008

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Szkoła Podstawowa nr 1 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Pszczyńska 125.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Mariola Zych.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Blandyna Mrowiec.
- **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:** 02.07.2008r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 04 lipiec 2008r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 26 czerwca 2008r. do 09 lipca 2008r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 07 lipca 2008r. do 09 lipca 2008r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120,

Ogólne zasady funkcjonowania Szkoły Podstawowej nr 1 w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych:

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

- 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 – 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 *czterech* 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 *czterech* 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:

Szkoła Podstawowa Nr 1
im. II Armii Wojska Polskiego
ul. Pszczyńska 125 a, 44-335 Jastrzębie Zdrój
tel./fax. 032/ 47 41 586
NIP 633-20-13-527, REGON 000728569

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły
mgr Mariola Zych

- 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 (tj. Dz. U. z 2006 r., nr 97 poz. 674 z późn. zm.),
- Uchwała nr XLVI/995/2006 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-obslugowych w Szkole Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.
- Regulamin premiowania pracowników.

Administracja - obsługa

Zgodnie z Uchwałą nr XLVI/995/2006 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-obslugowych w Szkole Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli określono:

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

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

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według XII kategorii zaszeregowania w wysokości **1.772,00zł.** (oraz 200 pkt. plus zwiększenie 4,24%), co było zgodne z obowiązującym rozporządzeniem, które do tego stanowiska określało kategorię zaszeregowania od VI – do XII.

W związku z tym przedział minimalna / maksymalna wartość wynagrodzenia zasadniczego (uwzględniając zmniejszenie / zwiększenie) dla wyżej wymienionego pracownika stanowi kwotę 1.453,05 / 1.870,00 zł.

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości **1.772,00 zł.**

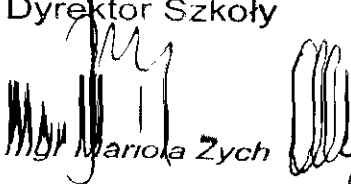
W związku z powyższym, określona przez Dyrektora kontrolowanej jednostki stawka wynagrodzenia zasadniczego została przyznana zgodnie zapisami przedmiotowego rozporządzenia.

Dodatek stażowy	354,40 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2
Premie	265,80 (15%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

**Za zgodność
z oryginałem**

Szkoła Podstawowa Nr 1
im. II Armii Wojska Polskiego
ul. Pszczyńska 125 a, 44-335 Jastrzębie Zdrój
tel./fax. 032/ 47 41 586
NIP 633-20-13-527, REGON 000728569

Dyrektor Szkoły


Mariola Zych

Stwierdzono ponadto, iż określone w angażu 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, po. 1222 z późn. zm.) , które określa wykaz stanowisk pracowniczych, szczegółowe wymagania kwalifikacyjne oraz zasady wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych m. in. w jednostkach budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

Ponadto w przedmiotowym angażu pracodawca powołuje się na zapisy powyższego rozporządzenia.

W związku z powyższym, kontrolujący nie miał możliwości stwierdzenia prawidłowości naliczonego wynagrodzenia zasadniczego wraz z pozostałymi dodatkami.

Stwierdzono 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 - która uwzględnia 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.

Dodatek stażowy 85,04 (8%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

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

W dniu 06.12.2007r. zawarto umowę o pracę z pracownikiem na czas „okresu grzewczego 2007/2008” od dnia 06.12.2007r. w pełnym wymiarze tj. 40 godz. w tygodniu.

Pracownikowi nie określono wysokości wynagrodzenia zasadniczego (w pełnym wymiarze), określono jedynie stawkę godzinową w wysokości 7,00 zł, powołując się na paragraf 12 pkt 2 oraz paragraf 13 ust. 1 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, po. 1222 z późn. zm.).

Stwierdzono, iż powyższy paragraf 12 stanowi, iż „stawkę godzinową: wynagrodzenia zasadniczego wynikającego z **osobistego zaszeregowania pracownika** , określonego stawką miesięczną – ustala się”

W zw. z powyższym dla ustalenia stawki godzinowej (na potrzeby rozliczenia dodatku za godz. nocne, nadgodziny - o czym stanowi paragraf 13) pracodawca dzieli **wynagrodzenie zasadnicze wynikające z osobistego zaszeregowania pracownika** przez liczbę godzin pracy przypadających do przepracowania w danym miesiącu.

W związku z powyższym, kontrolujący nie miał możliwości stwierdzenia prawidłowości naliczonego wynagrodzenia zasadniczego wraz z pozostałymi dodatkami.

Dodatek stażowy 123,20 (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2

Szkoła Podstawowa Nr 1
im. II Armii Wojska Polskiego
ul. Pszczyńska 125 a, 44-335 Jastrzębie Zdrój
tel./fax. 032/ 47 41 586
NIP 633-20-13-527, REGON 000728569

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych



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 473,15 zł; (17%)
Dodatek motywacyjny 131,70 zł; 109,75 zł
Dodatek za wychow. 60,00 zł

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

Wynagrodzenie zasadnicze według stawki 609,67 zł; 671,33 (dla 0.33 et.)
Dodatek stażowy 121,93 zł (20%)

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

Wynagrodzenie zasadnicze 320,89 zł ; 365,33 zł (dla 0.22 et.)

↓ Pracownik nr 4 ujęty w Tabeli nr 3 – **załącznik nr 3**

Wynagrodzenie zasadnicze 270,67 zł ; 315,11

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. 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. 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:

Szkoła Podstawowa Nr 1
im. II Armii Wojska Polskiego
ul. Pszczyńska 125 a, 44-335 Jastrzębie Zdrój
tel./fax. 032/ 47 41 586
NIP 633-20-13-527, REGON 000728569

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych



- 01.03.2008r. – pedagodzy, zgodnie z WB 33/2008,
- 27.03.2008r. – administracja-obsluga, zgodnie z WB 44/2008 oraz
- 28.03.2008r. - administracja-obsluga, zgodnie z WB 45/2008

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

- 01.04.2008r. – pedagodzy, zgodnie z WB 47/2008,
- 29.04.2008r. – administracja-obsluga, zgodnie z WB 61/2008.

Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c marzec 2008r. przelano w dniu 07.04.2008r. zgodnie z WB 51/2008 **(załącznik nr 9)**,

za m-c kwiecień przelano w dniu 05.05.2008r. zgodnie z WB 65/2008 **(załącznik nr 10)** oraz zgodnie ze złożonymi terminowo deklaracjami ZUS P DRA.

Podatek od wynagrodzeń odprowadzono – 21.04.2008r. zgodnie z WB 57/2008 oraz 20.05.2008r. zgodnie z WB 71/2008 **(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 ramach wydatków na wynagrodzenia kontrolowanych miesięcy):

- 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 Szkoły Podstawowej nr 1 – mgr Mariola Zych po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 22 sierpnia 2008 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora SP 1 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 XLVI/995/2006 z dnia 07.09.2006r.
5. Listy płac za miesiąc marzec 2008 roku.
6. Listy płac za miesiąc kwiecień 2008 roku

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych

**Za zgodność
z oryginałem**

Szkoła Podstawowa Nr 1
im. II Armii Wojska Polskiego
ul. Pszczyńska 125 a, 44-335 Jastrzębie Zdrój
tel./fax. 032/ 47 41 586
NIP 633-20-13-527, REGON 000725549



7. Wyciągi bankowe z dnia 01.03.2008, 27 i 28 .03.2008 – wypłata wynagrodzeń.
8. Wyciągi bankowe z dnia 01.04.2008, 29.04.2008 – wypłata wynagrodzeń.
9. Wyciąg bankowy nr 51/2008 z dn. 07.04.2008r. oraz ZUS P DRA.
10. Wyciąg bankowy nr 65/2008 z dn. 05.05.2008r. oraz ZUS P DRA.
11. Wyciągi bankowe 57/2008 z dn 21.04.08 i 71/2008 z dn. 20.05.08 – PIT 4,
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 176 stron kolejno ponumerowanych.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

Szkoła Podstawowa Nr 1
im. II Armii Wojska Polskiego
ul. Pszczyńska 125 a,
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel./fax. 032/ 47 41 586
NIP 633-20-13-527, REGON 000728569

Dyrektor Szkoły

[Signature]
mgr Mariola Zych

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 61
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

[Signature]
Agnieszka Marzatek

Jastrzębie Zdrój dnia 22 sierpnia 2008 roku.

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły

[Signature]
mgr Mariola Zych

Szkoła Podstawowa Nr 1
im. II Armii Wojska Polskiego
ul. Pszczyńska 125 a, 44-335 Jastrzębie Zdrój
tel./fax. 032/ 47 41 586
NIP 633-20-13-527, REGON 000728569