

## Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Mazurskiej 6, przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Katarzynę Gadawską w okresie od 18 grudnia 2008 r. do 30 stycznia 2009 r.

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

- sporządzanie list płac wynagrodzeń pracowniczych oraz wypłacania wynagrodzeń za okres marzec, kwiecień 2005 r., czerwiec, lipiec 2006 r., sierpień, wrzesień 2007 r. oraz czerwiec, lipiec 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 marzec, kwiecień, maj 2005 r., czerwiec, lipiec, sierpień 2006 r., sierpień, wrzesień, październik 2007 r. oraz czerwiec, lipiec, sierpień 2008 r.

Funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w okresie od 01.09.1989 r. do nadal pełni Pani mgr Henryka Biernat.

Obowiązki głównego księgowego jednostki pełnili odpowiednio:

- od 01.01.2004 r. do 27.12.2007 r. - Pan mgr Łukasz Porzeziński,
- od 28.12.2007 r. do 31.01.2008 r. – brak głównego księgowego (w okresie od 01.01.2008 r. do 31.03.2008 r. funkcję starszego specjalisty pełniła Pani Stanisława Kotłowska),
- od 01.02.2008 r. do nadal – Pani mgr Małgorzata Zych


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

- Regulamin wynagradzania pracowników Szkoły Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu Zdroju (aneksowany dnia 2 czerwca 2004 r.),
- Regulamin Premiowania Pracowników administracyjnych i pracowników obsługi w Szkole Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu Zdroju (aneksowany dnia 2 czerwca 2004 r.),

Kontroli poddane zostały wynagrodzenia wypłacone w miesiącach: marzec, kwiecień 2005 r., czerwiec, lipiec 2006 r., sierpień, wrzesień 2007 r. oraz czerwiec, lipiec 2008 r. pracownikom wykazanym na liście (załącznik nr 1).

Czynnościom kontrolnym poddano prawidłowość ustalenia płacy zasadniczej dla pracowników pedagogicznych.

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy  
  
mgr Małgorzata Zych

Wynagrodzenia naliczono i wypłacano na podstawie następujących aktów prawnych:

**W 2005 roku**

- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r., Nr 118, poz. 1112 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 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 10**      *nauczyciel*

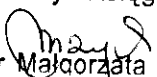
W/w pracownik w miesiącach marzec, kwiecień 2005 r. nie otrzymywał wynagrodzenia gdyż pracę w jednostce rozpoczął z dniem 7 listopada 2005 r.

Stwierdzono, iż w pozostałych kontrolowanych miesiącach tj:

- *czerwiec, lipiec 2006,*

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

Główny Księgowy

mar  Małgorzata Zych

- sierpień, wrzesień 2007,
- czerwiec, lipiec 2008.

w/w pracownik miał przyznane i naliczone wynagrodzenie zgodnie z przyznanymi angażami (zgodnie z zapisami Rozporządzenie 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.)). Od wypłaconych wynagrodzeń były prawidłowo naliczone i terminowo odprowadzone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Wszystkie wynagrodzenia pracownicze za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

Jednakże stwierdzono, iż wynagrodzenie za miesiąc wrzesień zostało wypłacone dopiero w dniu 07.09.2007 r. (załącznik nr 2). Powyższe jest niezgodne z zapisami art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późniejszymi zmianami), który stanowi, iż: „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”. Główna księgowa złożyła w tej sprawie wyjaśnienie (załącznik nr 3): „Wynagrodzenia nauczycieli są wypłacane z góry pierwszego dnia roboczego każdego miesiąca, wyjątek stanowią wynagrodzenia wypłacane nauczycielom z którymi podpisane są nowe umowy o pracę. Wynagrodzenia wypłacane są dopiero po podpisaniu umowy. Dotyczy to zarówno nauczycieli, którzy pracowali już wcześniej w naszej jednostce jak i nauczycieli nowo przyjętych”.

Kontrolujący stwierdzili, iż umowę o pracę pomiędzy Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 5 a pracownikiem zawarto w dniu 31.08.2007 r. tj. przed dniem pierwszej wypłaty.

**Pracownik nr 15**      nauczyciel

W/w pracownik w miesiącach marzec, kwiecień 2005 r. nie otrzymywał wynagrodzenia gdyż pracę w jednostce rozpoczął z dniem 1 września 2005 r.

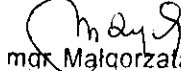
Stwierdzono, iż w pozostałych kontrolowanych miesiącach tj:

- czerwiec, lipiec 2006,
- sierpień, wrzesień 2007,
- czerwiec, lipiec 2008.

w/w pracownik miał przyznane i naliczone wynagrodzenie zgodnie z przyznanymi angażami (zgodnie z zapisami Rozporządzenie 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.)) jak również wszelkie pozostałe składniki wynagrodzenia (dodatek motywacyjny, dodatek za wysługę) 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 pracownicze za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

  
mgr Małgorzata Zych

**Pracownik nr 21**      *nauczyciel*

*W/w pracownik w miesiącach:*

- **marzec, kwiecień 2005,**
- **czerwiec, lipiec 2006,**
- **sierpień, wrzesień 2007,**
- **czerwiec, lipiec 2008.**

*w/w pracownik miał przyznane i naliczone wynagrodzenie zgodnie z przyznanymi angażami (zgodnie z zapisami Rozporządzenie 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.)) jak również wszelkie pozostałe składniki wynagrodzenia (dodatek motywacyjny, dodatek za wystugę) 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 pracownicze za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.*

**Pracownik nr 33**      *nauczyciel*

*W/w pracownik w miesiącach marzec, kwiecień 2005 r. nie otrzymywał wynagrodzenia gdyż pracę w jednostce rozpoczął z dniem 1 września 2005 r.*

*Stwierdzono, iż w pozostałych kontrolowanych miesiącach tj.:*

- **czerwiec, lipiec 2006,**
- **sierpień, wrzesień 2007,**
- **czerwiec, lipiec 2008.**

*w/w pracownik miał przyznane i naliczone wynagrodzenie zgodnie z przyznanymi angażami (zgodnie z zapisami Rozporządzenie 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.)) jak również wszelkie pozostałe składniki wynagrodzenia (dodatek motywacyjny, dodatek za wystugę) 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 pracownicze za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.*

*Ponadto ustalono, iż w latach 2005, 2006, 2007, 2008 pracownikom pedagogicznym 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*

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

Główny Księgowy  
4  
mar Majaorzata Zych

26

szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty o którym mowa w ust. 3 ”.

### **Administracja i obsługa**

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 2005 roku**

##### **odpowiednio:**

- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2000 r., Nr 61 poz. 708 z późn. zm.),
- Rozporządzenia 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:**

- Uchwały nr XXIII/510/2000 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 14 października 2000 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obsługowych w Szkole Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu Zdroju tj.:
  - najniższe wynagrodzenie 650,00 zł
  - wartość jednego punktu 3,00 zł
- Uchwały nr XXXI/660/2005 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 21 kwietnia 2005 r. w sprawie zmiany uchwały w przedmiocie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obsługowych w Szkole Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych:
  - najniższe wynagrodzenie 650,00 zł
  - wartość jednego punktu 4,00 zł

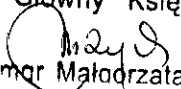
#### **W 2006 roku**

- 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:**

- Uchwały nr XXXI/660/2005 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 21 kwietnia 2005 r. w sprawie zmiany uchwały w przedmiocie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obsługowych w Szkole Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych:
  - najniższe wynagrodzenie 650,00 zł
  - wartość jednego punktu 4,00 zł

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy  
  
mgr Małgorzata Zych

419

#### **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:**

- Uchwały nr XXXI/660/2005 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 21 kwietnia 2005 r. w sprawie zmiany uchwały w przedmiocie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych w Szkole Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych:
  - **najniższe wynagrodzenie** 650,00 zł
  - **wartość jednego punktu** 4,00 zł
- Uchwały nr XXI/234/2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 20 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych w Szkole Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych:
  - **najniższe wynagrodzenie** 750,00 zł
  - **wartość jednego punktu** 4,00 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.),
- Uchwały nr XXI/234/2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 20 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych w Szkole Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych:
  - **najniższe wynagrodzenie** 750,00 zł
  - **wartość jednego punktu** 4,00 zł

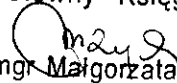
#### **Pracownik nr 2**

Stwierdzono, iż w miesiącach:

- **marzec, kwiecień 2005 r.,**
- **czerwiec, lipiec 2006 r.,**
- **sierpień, wrzesień 2007 r.,**
- **czerwiec, lipiec 2008 r.**

W/w pracownik miał przyznane wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z angażami jak również zgodnie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego oraz Uchwałą Rady Miasta Jastrzębie Zdrój w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych w Szkole Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych.

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

Główny Księgowy  
  
mgr Małgorzata Zych



Ponadto pracownik miał przyznane również inne składniki wynagrodzenia, przydzielone zgodnie z regulaminami i dyspozycjami dyrektora. Od wypłaconych wynagrodzeń były prawidłowo naliczone i terminowo odprowadzone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Wszystkie wynagrodzenia pracownicze za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

### **Pracownik nr 9**

Stwierdzono, iż w miesiącach marzec, kwiecień 2005 r., czerwiec, lipiec 2006 r. oraz sierpień 2007 r. w/w pracownik nie otrzymał wynagrodzenia gdyż pracę w Szkole Podstawowej nr 5 rozpoczął w dniu 03.09.2006 r. (zgodnie z umowa o pracę).

Ponadto stwierdzono, iż w kolejnych kontrolowanych miesiącach tj.:

- wrzesień 2007 r.
- czerwiec, lipiec 2008 r.

W/w pracownik miał przyznane wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z angażami jak również zgodnie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego oraz Uchwałą Rady Miasta Jastrzębie Zdrój w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych w Szkole Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych. Ponadto pracownik miał przyznane również inne składniki wynagrodzenia, przydzielone zgodnie z regulaminami i dyspozycjami dyrektora. Od wypłaconych wynagrodzeń były prawidłowo naliczone i terminowo odprowadzone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Wszystkie wynagrodzenia pracownicze za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

### **Pracownik nr 3**

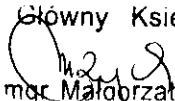
Stwierdzono, iż w miesiącach marzec, kwiecień 2005 r., czerwiec, lipiec 2006 r. oraz sierpień, wrzesień 2007 r. w/w pracownik nie otrzymał wynagrodzenia gdyż pracę w Szkole Podstawowej nr 5 rozpoczął w dniu 01.02.2008 r. (zgodnie z umowa o pracę).

Ponadto stwierdzono, iż w kolejnych kontrolowanych miesiącach tj.:

- czerwiec, lipiec 2008 r.

W/w pracownik miał przyznane wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z angażami jak również zgodnie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego oraz Uchwałą Rady Miasta Jastrzębie Zdrój w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych w Szkole Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych. Ponadto pracownik miał przyznane również inne składniki wynagrodzenia, przydzielone zgodnie z regulaminami i dyspozycjami dyrektora. Od wypłaconych wynagrodzeń były prawidłowo naliczone i terminowo odprowadzone składki na ubezpieczenie społeczne,

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ŹRYGINAŁEM

Główny Księgowy  
  
mgr Małgorzata Zych

24

zdrowotne i fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Wszystkie wynagrodzenia pracownicze za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

**Pracownik nr 1 (załącznik nr 5)**

Stwierdzono, iż w miesiącach:

- marzec, kwiecień 2005 r.,
- czerwiec, lipiec 2006 r.,
- sierpień, wrzesień 2007 r.,
- czerwiec, lipiec 2008 r.

W/w pracownik miał przyznane wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z angażami jak również zgodnie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego oraz Uchwałą Rady Miasta Jastrzębie Zdrój w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obługowych w Szkole Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych. Ponadto pracownik miał przyznane również inne składniki wynagrodzenia, przydzielone zgodnie z regulaminami i dyspozycjami dyrektora. Od wypłaconych wynagrodzeń były prawidłowo naliczone i terminowo odprowadzone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Wszystkie wynagrodzenia pracownicze za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

Ponadto dodatkowo ustalono, iż w/w pracownik zgodnie z angażem z dnia 20 sierpnia 2008 r. (z mocą obowiązującą od 01.07.2008 r.) miał przyznane wynagrodzenie zasadnicze w wysokości **1.086,00 zł.** miesięcznie co stanowi stawkę zasadniczą przy wymiarze godzin 25/40 – **618,75 zł** natomiast zgodnie z rozporządzeniem 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.), przyjmując przyznane:

- V kategorię zaszeregowania,
  - liczbę punktów 80,
  - zwiększenie o 1,5%
- winna być przyznana stawka zasadnicza **678,75 zł.**

przyznano (zgodnie z angażem)

**618,75 zł**

winno być (zgodnie z rozporządzeniem)

**678,75 zł**

**Różnicę stanowi kwota:**

618,75 zł	-	678,75 zł	=	60,00
(przyznane wynagrodzenie zasadnicze)		(wynagrodzenie prawidłowo naliczone)		(różnica)

Do powyższej różnicy główna księgowa jednostki złożyła w dniu 22.01.2009 r. wyjaśnienie (załącznik nr 6): „Uprzejmie wyjaśniam, że z dniem 01 lipca 2008 r. przyznano Pani

**ZA ZGODNOŚĆ  
8 Z ORYGINAŁEM**

Główny Księgowy  
*M. Z. S.*  
mgr Małgorzata Z...

70



.....wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.086,00 zł (wg V grupy, liczby punktów 80, zwiększenia o 1,5%), co w wymiarze zatrudnienia 25/40 stanowi kwotę 678,75 zł. Na angażu z dnia 20 sierpnia 2008 r. błędnie wpisano zamiast kwoty 678,75 zł kwotę 618,75 zł. Od miesiąca sierpnia z wyrównaniem za miesiąc lipiec, wypłacamy Pani ..... wynagrodzenie wg stawki zasadniczej w wysokości 678,75 zł”.

**Pracownik nr 8**

**(załącznik nr 7)**

Stwierdzono, iż w miesiącach:

- marzec, kwiecień 2005 r.,
- czerwiec, lipiec 2006 r.,
- sierpień, wrzesień 2007 r.,

W miesiącach czerwiec, lipiec 2008 r. w/w pracownik nie otrzymał wynagrodzenia za pracę gdyż w jednostce pracował (zgodnie z świadectwem) pracy do dnia 27 grudnia 2007 r.

W/w pracownik w okresie objętym kontrolą 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. Od wypłaconych wynagrodzeń były prawidłowo naliczone i terminowo odprowadzone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Wszystkie wynagrodzenia pracownicze za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

Jednakże stwierdzono pewne nieścisłości w sformuowaniu przyznanych angażu tj.:

- w angażu z dnia 31.08.2004 r.,
- w angażu z dnia 25.05.2007 r.

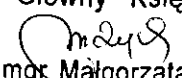
wskazano kategorię zaszeregowania (wraz z wyliczeniem punktowym) co było niezgodne z odpowiednio:

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 61, poz. 708 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostce organizacyjnej jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 05, nr 146, poz. 1222 z późn. zm.),

które to dla w/w stanowiska nie określają kategorii zaszeregowania i wartości punktowych natomiast zgodnie z tabelą nr 1 do załącznika nr 3 określają szczegółowe wymagania klasyfikacyjne jak również górne granice stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego.

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

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy  
  
mgr Małgorzata Zych

40

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 zostały terminowo złożone.

Dane wykazane w ewidencji księgowej za miesiące marzec, kwiecień 2005 r., czerwiec, lipiec 2006 r., sierpień, wrzesień 2007 r., czerwiec, lipiec 2008 r. dotyczące kontrolowanych wydatków wynagrodzeń były zgodne z listami płac jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S za powyższe miesiące, odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym. Sprawozdania RB 28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki.

Jednakże w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż na karcie kontowej konta 130 801 80101 § 4010 (załącznik nr 8) w ogólnym podsumowaniu na koniec miesięcy: czerwiec, lipiec, sierpień 2006r. występowała suma obrotów zarówno po stronie „Wnien” jak i po stronie „Ma”

#### **Czerwiec 2006**

<b>„Wn”</b>	<b>„Ma”</b>	<b>kwota wykazana w Rb 28S</b>
1.153,36	455.513,16	454.359,80

#### **Lipiec 2006**

<b>„Wn”</b>	<b>„Ma”</b>	
1.153,36	533.654,57	533.654,57

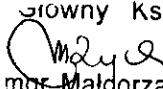
#### **Sierpień 2006**

<b>„Wn”</b>	<b>„Ma”</b>	
1.153,36	619.097,07	619.097,07

W ogólnym rozrachunku (per saldo) łączna kwota wydatków poniesionych z tego paragrafu wynosiła w miesiącach czerwiec, lipiec, sierpień 2006 odpowiednio: 454.359,80 zł, 533.654,57 zł, 619.097,07 zł. , co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb 28S (załącznik nr 9).

Kwota w wysokości 1.153,36 zł znajdująca się po stronie **Ma** wynikała z błędnie dokonanej operacji „czystość obrotów”. Zgodnie z wyjaśnieniami głównej księgowej (załącznik nr 3): „W dniu 28.02.2006 r. pomyłkowo dokonano przelewu wynagrodzenia dla nauczycielki w wysokości 576,68 zł. Po raz drugi wynagrodzenie w tej samej wysokości wypłacono w dniu 01.03.2006 r. Nauczycielka zwróciła niesłusznie otrzymaną kwotę w dniu 06.03.2006 r. Zwrot wynagrodzenia zaksięgowano poprawnie na kontach po stronie Wn 130 801-80101 § 4010 po stronie ma 240/08. Natomiast błędnie dokonano czystości obrotów zamiast ze znakiem minus, zaksięgowano kwotę ze znakiem plus. Błędne księgowanie sprawiło powstanie obrotów po stronie Wn konta 130 801-80101 § 4010 w wysokości 1.153,36 zł. Do sprawozdań przyjmowano obroty konta po stronie Ma pomniejszone o obroty po stronie Wn, czyli kwotę

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

Główny Księgowy  
  
mgr Małgorzata Zych

42

prawidłową. W związku z tym, że w roku 2006 nie dokonano czystości obrotów na koncie, saldo na dzień 31.12. 2006 r. po stronie Wn konta 130 801-80101 § 4010 wynosiło 1.153,36 zł”.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5 pani mgr Henryka Biernat po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 13 lutego 2009 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 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 5,
2. Wyciąg bankowy nr 147 z dnia 07.09.2007 r., umowy o pracę oraz angaże (pracownik nr 10),
3. Wyjaśnienie głównej księgowej z dnia 30 stycznia 2009 r.,
4. Listy płac pracowników pedagogicznych,
5. Umowy o pracę, angaże – pracownik nr 1,
6. Wyjaśnienie głównej księgowej z dnia 22.01.2009 r.,
7. Umowy o pracę, angaże – pracownik nr 7,
8. Karta kontowa konta 130 801 80101 § 4010 za miesiące VI, VII, VIII/2006 r.,
9. Sprawozdanie RB 28S za miesiące VI, VII, VIII/2006 r.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 64 ponumerowane strony.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**

Szkoła Podstawowa nr 5  
ul. Wł. Broniewskiego  
44-335 Jastrzębie Zdrój ul. Miedzka 1  
44-335 Jastrzębie Zdrój

DIREKTOR  
Szkoły Podstawowej nr 5  
*H. Biernat*  
mgr Henryka Biernat

**KONTROLUJĄCY**

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

PODINSPEKTOR

*Kładowska*  
Katarzyna Gądzawska

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

Jastrzębie Zdrój, 13 lutego 2009 r.

Główny Księgowy  
*M. Zych*  
mgr Małgorzata Zych