

## Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Ks. E. Płonki 23 przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Ewę Matlas w okresie od 18 grudnia 2008 roku do 4 lutego 2009 roku.

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

- sporządzanie list płac wynagrodzeń pracowniczych oraz wypłata wynagrodzeń w miesiącach: kwiecień i maj 2005, 2006, 2007 i 2008 roku,
- naliczanie i zapłata składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy oraz sporządzanie deklaracji ZUS DRA i raportów imiennych od ww. wynagrodzeń,
- naliczanie i zapłata podatku dochodowego od ww. wynagrodzeń,
- wydatkowanie kwot w ramach paragrafów 4010, 4110, 4120 wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB 28S w miesiącach: kwiecień i maj 2005, 2006, 2007 i 2008 roku.

Funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 od dnia 1 września 1999 roku do nadal pełni mgr Piotr Hołówko.

Funkcję głównej księgowej od dnia 1 marca 2005 roku do nadal pełni mgr Agnieszka Brzezoń - załącznik nr 1.

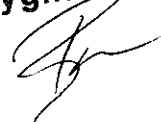
Szczegółowo skontrolowano wynagrodzenia 3 pracowników pedagogicznych (według stopnia awansu zawodowego – nauczyciel kontraktowy, nauczyciel mianowany i nauczyciel dyplomowany) oraz 3 pracowników administracyjno-obstugowych.

W okresach objętych kontrolą nauczycielom zatrudnionym w Szkole Podstawowej nr 17 wynagrodzenie za prace wypłacano w oparciu o warunki płacy ustalone przez Dyrektora na podstawie następujących aktów prawnych:

- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn zm.),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97 poz. 674 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. 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.),
- Uchwała Nr XXII / 290 / 2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 31 stycznia 2008r. w sprawie 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,
- Uchwała Nr VII / 80 / 2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 22 marca 2007r. w sprawie regulaminu na rok 2007 określającego wysokość i warunki przyznawania dodatków oraz szczegółowy sposób obliczania niektórych innych składników

Szkoła Podstawowa nr 17  
im. Jana Brzechwy  
ul. Ks. E. Płonki 23. tel. 47 17 268  
44-337 Jastrzębie Zdrój  
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

Za zgodność  
z oryginałem



wynagrodzenia dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie Zdrój,

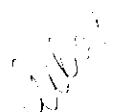
- Uchwała Nr XXXIX / 844 / 2005 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 15 grudnia 2005r. w sprawie regulaminu na rok 2006 określającego wysokość i warunki przyznawania dodatków oraz szczegółowy sposób obliczania niektórych innych składników wynagrodzenia dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie Zdrój,
- Uchwała Nr XXIX / 628 / 2005 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 lutego 2005r. w sprawie regulaminu 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.

W okresach objętych kontrolą pracownicy administracji i obsługi zatrudnieni w Szkole Podstawowej nr 17, mieli ustalone wynagrodzenie za prace w oparciu o następujące akty prawne:

- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r., Nr 21, poz. 94 z późn zm.),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2000r. Nr 61, poz. 708),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005r., Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.),
- Uchwała Nr XXXI/421/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 11 września 2008r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania określone w tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obsługowych w Szkole Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych,
- Uchwała Nr XLVI/1002/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania określone w tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obsługowych w Szkole Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych,
- Uchwała Nr X/200/2003 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 17 czerwca 2003r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obsługowych w Szkole Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych,
- Regulamin wynagradzania pracowników Szkoły Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu Zdroju obowiązujący od dnia 01.11.2000r,
- Regulamin premiowania pracowników nie będących nauczycielami w Szkole Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu Zdroju.

Szkoła Podstawowa nr 17  
im. Jana Brzechwy  
ul. Ks. E. Piłki 23, tel. 47 17 268  
44-337 Jastrzębie Zdrój  
NIP 633-20-27-943 REG.000723724

Za zgodność  
z oryginałem



Stwierdzono, iż w **Regulaminie premiowania** pracowników nie będących nauczycielami w Szkole Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu Zdroju (załącznik nr 2) **brakuje określenia wysokości funduszu premiowego** – zgodnie z § 10 ust. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego „Wysokość funduszu premiowego, o którym mowa w ust. 1, oraz warunki przyznawania i wypłacania premii określa zakładowy regulamin premiowania”.

Zapis precyzujący wysokość funduszu premiowego zawarty jest natomiast w § 10 ust. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników Szkoły Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu Zdroju i brzmi :

„W ramach środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz premii w wysokości 20% z przeznaczeniem na premie dla pracowników według zatwierdzonego regulaminu”.

Stwierdzono jednakże, iż **Regulamin wynagradzania** pracowników Szkoły Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu Zdroju obowiązujący od dnia 01.11.2000r. powołuje się na **nieaktualne podstawy prawne** tj. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego oraz Uchwałę Nr XXIV/562/2000 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 14 października 2000r.

Kontrola wybranych dokumentów z teczek akt osobowych wykazała, że w **umowach o pracę pracowników administracji i obsługi** zawartych dnia 02.01.2008 roku, dnia 02.01.2007 roku oraz dnia 28.02.2006 roku w dalszym ciągu jako podstawa prawna **powoływany jest archiwalny akt prawny** : Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego, które obowiązywało do dnia 06.08.2005 roku (załącznik nr 1, 4).

Dnia 26 marca 2008 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17 przyznał pracownikom pedagogicznym nowe stawki wynagrodzeń zasadniczych z datą obowiązującą od 1 stycznia 2008 roku.

W związku z powyższym, w miesiącu kwietniu 2008 roku sporządzono listę płac dotyczącą naliczenia wyrównań wynagrodzeń zasadniczych i dodatków za miesiące I-III'2008. Wyrównania zostały przesłane na konta bankowe dnia 29.04.2008r. - WB nr 48.

W wyniku sprawdzania powyższej listy płac stwierdzono niezgodność w naliczeniu wyrównań wynagrodzeń sześciu nauczycieli dyplomowanych – pozycje nr 1, 9, 13, 16, 21, 23 na liście płac wyrównań dla pracowników pedagogicznych (załącznik nr 5).

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. 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 dnia 1 stycznia 2008 minimalna stawka wynagrodzenia zasadniczego dla nauczyciela dyplomowanego (tytuł zawodowy magistra z przygotowaniem pedagogicznym) wynosiła 2380,00 zł, natomiast w roku 2007 wynosiła ona 2195,00 zł.

Kontrolujący zwrócił się z wnioskiem o wyjaśnienie powyższych niezgodności. Pismem z dnia 03.02.2009r. główna księgowa udzieliła następujących wyjaśnień: „W kwietniu 2008 roku wypłacono wyrównania podwyżek nauczycielom dyplomowanym. Dokonując wyliczeń kwot do wypłaty nastąpiła pomyłka w stawce zasadniczej. Należało wyliczyć różnicę z kwot 2380,00 i 2195,00 natomiast wyliczono ją z kwot 2390,00

Szkoła Podstawowa nr 17  
im. Jana Brzechwy  
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268  
44-337 Jastrzębie Zdrój  
NIP 633-20-27-943 REG.000723724

Za zgodność  
z oryginałem



i 2195,00 Powstała różnica 10,00 zł na stawce zasadniczej” - załącznik nr 6.

W powyższym wyjaśnieniu główna księgowa dokonała ponownego przeliczenia wyrównań dla nauczycieli dyplomowanych. W poniższym zestawieniu przedstawiono wyrównania naliczone błędnie oraz poprawnie:

Pracownik pod pozycją nr	Składniki wyrównania	Było	Winno być	Różnica (nadpłata)
1	placa zasadnicza 2380-2195=185x3 m-c	585,00	555,00	30,00
	wysługa 20%	117,00	111,00	6,00
	nadgodziny	210,60	202,55	8,05
	<b>RAZEM</b>	<b>912,60</b>	<b>868,55</b>	<b>44,05</b>
9	placa zasadnicza 2380-2195=185x3 m-c	585,00	555,00	30,00
	wysługa 18%	105,30	99,90	5,40
	nadgodziny	114,40	108,24	6,16
	<b>RAZEM</b>	<b>804,70</b>	<b>763,14</b>	<b>41,56</b>
13	placa zasadnicza 2380-2195=185x3 m-c	585,00	555,00	30,00
	wysługa 12%	70,20	66,60	3,60
	nadgodziny	31,20	29,52	1,68
	<b>RAZEM</b>	<b>686,40</b>	<b>651,12</b>	<b>35,28</b>
16	placa zasadnicza 2380-2195=185x3 m-c	585,00	555,00	30,00
	wysługa 20%	117,00	111,00	6,00
	nadgodziny	183,56	177,12	6,44
	<b>RAZEM</b>	<b>885,56</b>	<b>843,12</b>	<b>42,44</b>
21	placa zasadnicza 2380-2195=185x3 m-c	585,00	555,00	30,00
	wysługa 20%	117,00	111,00	6,00
	nadgodziny	132,60	125,46	7,14
	<b>RAZEM</b>	<b>834,60</b>	<b>791,46</b>	<b>43,14</b>
23	placa zasadnicza 2380-2195=185x3 m-c	585,00	555,00	30,00
	wysługa 20%	111,00	111,00	0,00
	nadgodziny	229,58	217,51	12,07
	<b>RAZEM</b>	<b>925,58</b>	<b>883,51</b>	<b>42,07</b>
Razem ( 44,05 + 41,56 + 35,58 + 42,44 + 43,14 + 42,07 ) nadpłata wyrównań dla nauczycieli dyplomowanych				248,84

Dnia 4 kwietnia 2007 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17 przyznał pracownikom pedagogicznym nowe stawki wynagrodzeń zasadniczych z datą obowiązującą od 1 stycznia 2007 roku.

W związku z powyższym, w miesiącu maju 2007 roku sporządzono listę płac dotyczącą naliczenia wyrównań wynagrodzeń zasadniczych i dodatków za miesiące I-IV'2007. Wyrównania zostały przesłane na konta bankowe dnia 08.05.2007r. - WB nr 56.

W wyniku sprawdzania powyższej listy płac stwierdzono niezgodność w naliczeniu wyrównania dodatku stażowego pracownika nr 19 na liście płac (załącznik nr 7).

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego

Szkoła Podstawowa nr 17  
im. Jana Brzechwy  
ul. Ks. E. Płonki 423, tel. 47 17 268  
44-337 Jastrzębie Zdrój  
NIP 633-20-27-943 REG.000728724

Za zgodność  
z oryginałem

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.) oraz dokumentami z teczki akt osobowych (załącznik nr 9), od dnia 1 stycznia 2007 minimalna stawka wynagrodzenia zasadniczego dla nauczyciela kontraktowego (tytuł zawodowy magistra z przygotowaniem pedagogicznym) wynosiła 1444,00 zł, natomiast w roku 2006 wynosiła ona 1375,00 zł.

Ponadto powyższy pracownik miał przyznany od 01.01.2007 roku dodatek stażowy w wysokości 19%.

Składniki wyrównania za okres 01-04'2007	Było	Winno być	Różnica
Wyrównanie płacy zasadniczej 1444,00 -1375,00 = 69,00 x 4 m-ce	276,00	276,00	0,00
Wyrównanie dodatku stażowego 19%	49,68	52,44	2,76
Wyrównanie godzin ponadwymiarowych	61,64	61,64	0,00
Wyrównanie godzin doraźnych zastępstw	4,60	4,60	0,00
<b>RAZEM :</b>	<b>391,92</b>	<b>394,68</b>	<b>2,76</b>

Główna księgowa pismem z dnia 03.02.2009r. udzieliła w tej kwestii następujących wyjaśnień : „Przy wyliczaniu wyrównania dla ..... nastąpił błąd, który pomniejszył wyrównanie dodatku stażowego o kwotę 2,76 zł. Naliczenie wyrównania było prawidłowe, natomiast przy wprowadzaniu kwot do programu płacowego musiała nastąpić pomyłka, która spowodowała różnicę o powyższą kwotę. Nie zauważono błędu w związku z tym nie dokonano stosownej korekty” - załącznik nr 8.

Dnia 18 kwietnia 2005 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17 przyznał pracownikom pedagogicznym nowe stawki wynagrodzeń zasadniczych z datą obowiązującą od 1 stycznia 2005 roku.

W związku z powyższym, w miesiącu maju 2005 roku sporządzono listę płac dotyczącą naliczenia wyrównań wynagrodzeń zasadniczych i dodatków za miesiące I-IV'2005. Wyrównania zostały przesłane na konta bankowe dnia 02.05.2005r. - WB nr 51.

W wyniku sprawdzania powyższej listy płac stwierdzono niezgodność w naliczeniu wyrównania dodatku motywacyjnego pracownika nr 13 na liście płac (załącznik nr 10).

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. 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.) oraz dokumentami z teczki akt osobowych (załącznik nr 12), od dnia 1 stycznia 2005 minimalna stawka wynagrodzenia zasadniczego dla nauczyciela mianowanego (tytuł zawodowy magistra z przygotowaniem pedagogicznym) wynosiła 1716,00 zł.

Ponadto powyższy pracownik miał przyznany w okresie od 1 września 2004 roku do 31 sierpnia 2005 roku dodatek motywacyjny w wysokości 8% wynagrodzenia zasadniczego.

Szkoła Podstawowa nr 17  
im. Jana Brzechwy  
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268  
44-337 Jastrzębie Zdrój  
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

5

Za zgodność  
z oryginałem




Składniki wyrównania za okres 01-04'2005	Było	Winno być	Różnica
Wyrównanie płacy zasadniczej 1716,00 -1666,00 = 50,00 x 4 m-ce	200,00	200,00	0,00
Wyrównanie dodatku stażowego 15%	30,00	30,00	0,00
Wyrównanie dodatku motywacyjnego 8%	12,00	16,00	4,00
Wyrównanie dodatku za wychowawstwo	80,00	80,00	0,00
Wyrównanie godzin ponadwymiarowych	24,57	24,57	0,00
Wyrównanie godzin doraźnych zastępstw	7,56	7,56	0,00
<b>RAZEM :</b>	<b>354,13</b>	<b>358,13</b>	<b>4,00</b>

Główna księgowa pismem z dnia 03.02.2009r. udzieliła w tej kwestii następujących wyjaśnień : „W maju 2005 roku pani ..... otrzymała wyrównanie podwyżki wynagrodzenia, w tym dodatku motywacyjnego w kwocie 12,00 zł. Dodatek ten został wyrównany za 3 miesiące ze względu na to, iż w styczniu pani ..... takiego dodatku nie miała. Został on wypłacony w grudniu w podwójnej kwocie, jako dodatek należny „z dołu” za listopad oraz należny „z góry” za grudzień. W styczniu pani ..... otrzymała wynagrodzenie bez dodatku motywacyjnego, gdyż dopiero w lutym wypłacono jej ten dodatek za przepracowany miesiąc styczeń „z dołu”. Obecnie od 1 stycznia 2009 roku po konsultacji z osobą prowadzącą szkolenie z zakresu prawa pracy dodatek ten jest wypłacany „z góry” - załącznik nr 11.

Zgodnie z zapisem art. 39 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003r. Nr 118, poz. 1112 z późn. zm.), „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.

Składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych 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 szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 3”.

W pozostałych przypadkach stwierdzono, iż naliczone na listach płac kwoty wynagrodzeń wybranych pracowników pedagogicznych oraz administracyjno-obslugowych były zgodne z angażami w aktach osobowych.

W wyniku sprawdzania prawidłowości i terminowości opłacania składek ZUS stwierdzono rozbieżności pomiędzy wysokością składek wykazaną w deklaracji ZUS P DRA za miesiąc maj 2005 roku oraz wysokością składek wykazaną w zbiorczych zestawieniach listach płac (pedagogzy wynagrodzenia, pedagogzy wyrównania, świetlica wynagrodzenia, świetlica wyrównania, dyrektor wynagrodzenie, dyrektor wyrównanie, administracja i obsługa wynagrodzenia, administracja i obsługa wyrównania) za miesiąc maj 2005 roku. Niezgodność stwierdzono także pomiędzy wysokością podatku dochodowego wykazanego w deklaracji PIT-4 za miesiąc maj 2005 roku a wysokością podatku dochodowego wykazaną w listach płac za miesiąc maj 2005 roku (załącznik nr 13-16).

Szczegółowa analiza wszystkich list płac, deklaracji ZUS DRA i raportów imiennych oraz deklaracji PIT-4 wykazała, iż powyższe rozbieżności wynikają z błędnie wykazanej podstawy wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Szkoła Podstawowa nr 17  
im. Jana Brzechwy  
ul. Ks. E. Pionki 23. tel. 47 17 268  
44-337 Jastrzębie Zdrój  
NIP 633-20-27-943 REG.000728724

Za zgodność  
z oryginałem




w stosunku do dwóch pracowników tj.

Raport imienny RCX	Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne		Różnica
	Wykazano w raportach imiennych RCX	Należało wykazać (zgodnie z listami płac)	
Str.6 poz. A	695,94 77,64 670,56 0,00 <b>1444,14</b>	695,94 77,64 670,56 77,64 <b>1521,78</b>	77,64
Str.11 poz. A	wyrównanie zasadnicza 66,00 wyrównanie wychowawstwo 0,00 wyrównanie nadgodziny 2,94 <b>68,94</b>	wyrównanie zasadnicza 66,00 wyrównanie wychowawstwo 40,00 wyrównanie nadgodziny 2,94 <b>108,94</b>	40,00

Biorąc powyższe pod uwagę kontrolujący zwrócił się z wnioskiem do głównego księgowego o ponowne przeliczenie i poprawne ustalenie wymiaru składek ZUS i zaliczki na podatek dochodowy za miesiąc maj 2005 roku.

Główna księgowa pismem z dnia 10.02.2009 roku udzieliła w tej kwestii następujących wyjaśnień: „W maju 2005 roku przy wprowadzaniu składek ZUS do programu Płatnik zostały pominięte składki dwóch osób z listy płac – wyrównanie podwyżek”.

„W momencie wystąpienia kilku list płac w jednym miesiącu, program Płatnik wprowadza tylko listę płac główną, natomiast pozostałe należy zsumować ręcznie. W trakcie wprowadzania tych składek nastąpił błąd i przeoczono składkę za wyrównanie wynagrodzeń pani ..... oraz część składki pani .....”

„Ponadto podczas sporządzania PIT-4 za podatek dochodowy z miesiąca maja popełniono błąd nie dodając składki w kwocie 10,10 zł. Jak wynika z analizy błędu składka ta została wyliczona z wynagrodzenia pani .....” - załącznik nr 17.

Poniższe zestawienie przedstawia błędnie wyliczone składki w deklaracji ZUS P DRA oraz zaliczkę na podatek dochodowy za miesiąc maj 2005 roku oraz korektę sporządzoną w pisemnym wyjaśnieniu z dnia 10.02.2009r.

	Ubezpieczenie emerytalne		Ubezpieczenie rentowe		Ubezpieczenie chorobowe	Ubezpieczenie wypadkowe	Ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy	Zaliczka na podatek dochodowy
	pracownik	pracodawca	pracownik	pracodawca					
Według deklaracji ZUS P DRA/PIT-4 za 05'2005	5660,94	5660,94	3770,10	3770,10	1421,01	1003,42	4011,30	1230,75	4143,22
Korekta zgodnie z pismem wyjaśniającym z dnia 10.02.2009r.	5671,39	5671,39	3777,11	3777,11	1423,61	1005,26	4019,11	1404,73	4153,32
RÓŻNICA	10,45	10,45	7,01	7,01	2,60	1,84	7,81	173,98	10,10

Dnia 03.06.2005 r. (WB nr 64) dokonano zapłaty składek ZUS w kwocie:

– składki na ubezpieczenia społeczne – 19417,47 zł

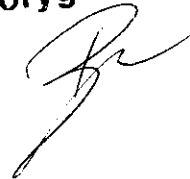
(tj. 5660,94 + 5660,94 + 3770,10 + 3770,10 + 1421,01 + 1003,42 = 21286,51 - 1869,04 wypłacone świadczenia finansowane z budżetu państwa = 19417,47),

– składki na ubezpieczenie zdrowotne – 4011,30 zł,

– składki na FP – 1230,75 zł.

Szkoła Podstawowa nr 17  
im. Jana Brzechwy  
ul. Ks. E. Piłki 23, tel. 47 17 268  
44-337 Jastrzębie Zdrój  
NIP 633-20-27-943 REG.000728724

Za zgodność  
z oryginałem




Po dokonaniu korekty kwota składek ZUS winna wynosić :

- składki na ubezpieczenia społeczne – 19456,83 zł  
(tj. 5671,39 + 5671,39 + 3777,11 + 3777,11 + 1423,61 + 1005,26 = 21325,87 - 1869,04 wypłacone świadczenia finansowane z budżetu państwa = 19456,83),
- składki na ubezpieczenie zdrowotne – 4019,11 zł,
- składki na FP – 1404,73 zł.

Dnia 20.06.2005 r. (WB nr 67) dokonano zapłaty podatku dochodowego w kwocie 4130,80 tj. 4143,22 – 12,42 (kwota potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego – 0,3%) = 4130,80 zł. Po dokonaniu korekty kwota podatku dochodowego winna wynosić : 4153,32 – 12,46 = 4140,86 zł.

Powyższe było niezgodne z art. 28 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), który stanowi, że : „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

W pozostałych przypadkach naliczenia składek ZUS były zgodnie z obowiązującymi przepisami. Dane wykazane w deklaracjach ZUS DRA odpowiadały zapisom list płac. Przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano terminowo a kwoty przelewów odpowiadały kwotom wykazanym w deklaracjach ZUS DRA. Deklaracje ZUS składano terminowo zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu.

W wyniku sprawdzania prawidłowości i terminowości opłacania podatku dochodowego od wynagrodzeń stwierdzono, iż za miesiąc kwiecień i maj 2007 roku sporządzono deklaracje PIT-4 (załącznik nr 18), w których dokonano następujących wyliczeń:

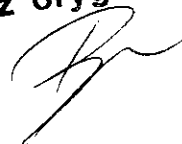
	Deklaracja PIT-4 za miesiąc 04'2007	Deklaracja PIT-4 za miesiąc 05'2007
Kwota pobranego podatku do przekazania do urzędu skarbowego	3623,00	4377,00
Kwota potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego – 0,3%	11,00	13,00
Kwota podatku do zapłaty	3612,00	4364,00

Dnia 16.05.2007 roku przelewem bankowym (WB nr 59) dokonano zapłaty dodatku dochodowego PIT-4 od wynagrodzeń za miesiąc kwiecień 2007 w wysokości 3612,00 zł. Natomiast dnia 18.06.2007 roku przelewem bankowym (WB nr 76) dokonano zapłaty dodatku dochodowego PIT-4 od wynagrodzeń za miesiąc maj 2007 w wysokości 4364,00 zł, oraz dokonano zwrotu na konto Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój dochodów budżetowych uzyskanych z tytułu należnego wynagrodzenia dla płatnika z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego - zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej w kwocie 24,00 zł (tj. 11,00 zł dochody budżetowe za miesiąc maj 2007 roku i 13,00 zł dochody budżetowe za miesiąc czerwiec 2007 roku).

Powyższe było niezgodne z § 402 ust. 2 Polityki rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych w jednostce budżetowej Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój wprowadzonej Zarządzeniem Nr Or 0151-280/2005 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 15.09.2005 r., który

Szkoła Podstawowa  
im. Jana Brzechwy  
ul. Ks. 8 Płonki 23. tel. 47 17 268  
44-337 Jastrzębie Zdrój  
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

Za zgodność  
z oryginałem





stanowi, że „Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek Miasta Jastrzębie Zdrój – Urząd Miasta w Jastrzębiu Zdroju Nr 26 8470 0001 2001 0017 6125 0001 Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju w terminie do dnia 25 każdego miesiąca, za dany miesiąc”.

Więc uzyskane w miesiącu maju 2007 dochody budżetowe w wysokości 11,00 zł należało przekazać do budżetu jednostki samorządu terytorialnego do dnia 25 maja 2007 roku.

Główna księgowa pismem z dnia 03.02.2009r. udzieliła w tej kwestii następujących wyjaśnień : „W maju 2007 roku przy zapłacie podatku dochodowego za miesiąc kwiecień omyłkowo przeoczono przelew dochodu z podatku należnego płatnikowi za terminowe odprowadzanie składek i nie przekazano go na konto urzędu miasta. Po wykryciu błędu składkę w kwocie 11,00 zł przelano na konto dochodów urzędu miasta w dniu 18.06.2007 roku wraz z należnym podatkiem i dochodem płatnika za miesiąc maj” - załącznik nr 19.

W pozostałych przypadkach naliczenia zaliczki na podatek dochodowy były zgodnie z obowiązującymi przepisami. Podatek dochodowy od wynagrodzeń odprowadzано terminowo w wysokości zgodnej ze sporządzonymi listami płac.

Listy płac sporządzane były w formie wydruku komputerowego – program płacowy Qwark wersja 21.00, 24.00, 28.00.

Listy płac sporządzone zostały przez głównego księgowego w oparciu o dokumenty źródłowe (umowy, zmiany warunków płacy i pracy, inne).

Listy wynagrodzeń zatwierdzone zostały do wypłaty przez dyrektora.

W kontrolowanych miesiącach wynagrodzenia pracowników administracyjno-obslugowych na konta pracowników przesyłane były terminowo - z dołu w ostatnim dniu miesiąca.

Wynagrodzenia pracowników pedagogicznych za miesiąc kwiecień i maj 2008 roku na konta pracowników przesyłane były:

- z góry w pierwszym dniu miesiąca wynagrodzenie zasadnicze wraz z dodatkami stażowym i za wychowawstwo, dodatek motywacyjny za miesiąc przepracowany, natomiast
- z dołu wynagrodzenie za zrealizowane w bieżącym miesiącu godziny ponadwymiarowe i w miesiącu wcześniejszym godziny doraźnych zastępstw, co przedstawia poniższe zestawienie (załącznik nr 20):

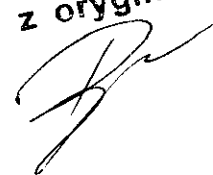
Pedagodzy - lista płac za miesiąc	Data wypłaty	Wypłacono za okres	
		Godziny ponadwymiarowe	Godziny doraźnych zastępstw
Kwiecień 2008	29.04.2008	31.03.2008-02.05.2008	03.03.2008-28.03.2008
Maj 2008	28.05.2008	05.05.2008-30.05.2008	31.03.2008-02.05.2008

Natomiast wynagrodzenia pracowników pedagogicznych za miesiąc kwiecień i maj 2005, 2006 i 2007 roku na konta pracowników przesyłane były:

- z góry w pierwszym dniu miesiąca wynagrodzenie zasadnicze wraz z dodatkami stażowym i za wychowawstwo, dodatek motywacyjny za miesiąc przepracowany oraz wynagrodzenie za zrealizowane w miesiącu/ach wcześniejszym/ch godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wybrane miesiące przedstawia poniższe zestawienie (załącznik nr 21):

Szkoła Podstawowa nr 17  
im. Jana Brzechwy  
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268  
44-337 Jastrzębie Zdrój  
NIP 639 20-27-943 REG:000728724

Za zgodność  
z oryginałem



Pedagodzy - lista plac za miesiąc	Data wypłaty	Wypłacono za okres	
		Godziny ponadwymiarowe	Godziny doraźnych zastępstw
Maj 2007	02.05.2007	02.04.2007-27.04.2007	05.03.2007-30.03.2007
Maj 2006	02.05.2006	03.04.2006-28.04.2006	27.02.2006-31.03.2006
Kwiecień 2005	01.04.2005	28.02.2005-01.04.2005	31.01.2005-25.02.2005

Powyzsze bylo niezgodne z art. 39 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., Nr 97 poz. 674 z późn. zm.), który stanowi, że:

„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.

Składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych 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 szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty wynagrodzenia, o którym mowa w ust.3”.

Stwierdzono, iż w miesiącach kwiecień i maj 2005 roku na koncie 130 § 4010 występują obroty po stronie Wn i Ma. Do głównej księgowej skierowano zapytanie o wyjaśnienie powyższej sytuacji.

Główna księgowa przedłożyła w tym celu kartę kontową konta 130-801-80101 § 4010 za okres 01-31.01.2005, WB nr 7 z dnia 18.01.2005r. (rachunek bieżący jednostki) oraz WB nr 2 z dnia 18.01.2005r. (rachunek ZFŚS) – załącznik nr 24.

W wyniku analizy powyższej dokumentacji stwierdzono, że dnia 18.01.2005 roku z konta ZFŚS (WB nr 2) na rachunek bieżący jednostki (WB nr 7) dokonano przelewu kwoty 1818,00 zł celem refundacji podatku dochodowego od wypłaconych świadczeń socjalnych. Zgodnie z kartą kontową konta 130-801-80101 § 4010 dnia 18.01.2005r. dokonano następujących księgowania:

Data	Strona Wn	Konto przeciwstawne	Opis dokumentu
18.01.2005	-1486,00	225	Czystość obrotów
18.01.2005	-332,51	225	Czystość obrotów
RAZEM	-1818,51		


Dodatkowo w wyniku zaksięgowania powyższej operacji gospodarczej wystąpiła różnica w wysokości 0,51 gr między zapisem księgowym a dowodem źródłowym.

Księgowanie na koncie 130 § 4010 w zapisie po stronie Wn -1818,51 nie odzwierciedlało operacji finansowej, która miała miejsce tj. uznanie rachunku bankowego – dotyczy analityki konta 130 § 4010.

Poprawne księgowanie oraz czystość obrotów winno być wykonane w następujący sposób:

Szkoła Podstawowa nr 17  
im. Jana Brzechwy  
ul. Ks. E. Piłki 23, tel. 47 17 268  
44-837 Jastrzębie Zdrój  
NIP 633-20-27-943 REG.00072872

Za zgodność  
z oryginałem




Poz.	Data	Strona Wn	Konto przeciwstawne	Opis dokumentu
1	18.01.2005	1818,00	240	WB nr 7
2	18.01.2005	-1818,00	130-801-80101 § 4010	Czystość obrotów

Powyższe było niezgodne z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, że „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone **rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.**

Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

Ustalono także, że w miesiącu maju 2005 roku na karcie analitycznej konta 130 801-80101 § 4010 (załącznik nr 22) widniejący zapis księgowy, do którego nie przedłożono odpowiedniego dowodu księgowego:

Data	Strona Ma	Konto przeciwstawne	Opis dokumentu
10.05.2005	-183,42	240	Korekta

Główna księgowa pismem z dnia 10.02.2009r. udzieliła w tej kwestii następujących wyjaśnień : „W dokumencie nr 84/2005 z dnia 10.05.2005 roku dokonano korekty na kontach 240-04, 130-4010 w kwocie 183,42 zł. Nie sporządzono żadnej notatki służbowej, która miała wyjaśnić daną korektę. Obecnie nie jestem w stanie dojść z czego ona wynikała” - załącznik nr 25.

Powyższe było niezgodne z art. 23 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), które stanowią, że "Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) datę dokonania operacji gospodarczej,
- 2) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,
- 3) **zrozumiąły tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów,**
- 4) kwotę i datę zapisu,
- 5) oznaczenie kont, których dotyczy.


Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, **sprawdzalnie i bieżąco.**

Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:

- 1) **udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych,**
- 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych,
- 3) w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera

Szkoła Podstawowa nr 1  
im. Jana Brzechwy  
ul. Ks. E. Piłki 23, tel. 47 17 268  
44-337 Jastrzębie Zdrój  
NIP 633-20-27-943 REG:00072372

**Za zgodność  
z oryginałem**




zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych,

4) **zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych”.**

Ponadto kontrola sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych RB 28S (załącznik nr 22-23) wykazała, że w miesiącach kwiecień i maj 2005 roku zostały one sporządzone niezgodnie z danymi wynikającymi z zapisów księgowych – co szczegółowo prezentuje poniższe zestawienie:

Dział-rozdział-paragraf	Zgodnie z ewidencją księgową konta 130 – obroty razem z BO				Wykazano w sprawozdaniu RB 28S (wydatki wykonane)
	Na dzień	Kwota WN	Kwota MA	Saldo	
801-80101-4010	30.04.2005	-1 818,51	198 117,44	199 935,95	198 117,44
801-80101-4010	31.05.2005	-1 818,51	255 104,61	256 923,12	255 104,61

Niezgodność zapisów ewidencji księgowej ze sprawozdaniem budżetowym RB 28S za miesiące kwiecień i maj 2005 roku była wynikiem powyżej opisywanych nieprawidłowości dotyczących błędnego księgowania (uznania rachunku bieżącego na kwotę 1818,00 zł – przelew z ZFŚS). Porównując zapisy obrotów i sald konta 130 801-80101 § 4010 za miesiąc kwiecień i maj 2005 roku z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym RB 28S § 4010 stwierdzić należy, iż do sprawozdania przyjęto obroty strony Ma konta 130 § 4010 nie uwzględniając zapisów obrotów strony Wn. W wyniku powyższego do sprawozdań RB 28S w rubryce „wydatki wykonane” przyjęto kwotę odpowiednio za miesiąc 04'2005 – 198 117,44 zł, za miesiąc 05'2005 – 255 104,61 zł, która jest sumą obrotów strony Ma konta 130 § 4010, natomiast nie jest ona równa saldu konta.

Bez względu na powyższe, przyjmując prawidłowo zaksięgowaną operację dotyczącą uznania rachunku bieżącego na kwotę 1818,00 zł a następnie przeprowadzenie prawidłowego czyszczenia obrotów na koncie 130 § 4010, kwota jaka winna być ujęta w sprawozdaniu za kontrolowane miesiąca winna wynosić (zgodnie z tabelą):

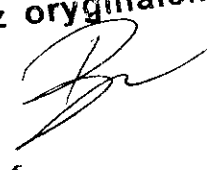
Konto 130 – obroty razem z BO (po wykonaniu prawidłowych księgowania)				Wykazano w sprawozdaniu RB 28S (wydatki wykonane)	Różnica między kwotą wykazaną a kwotą, która winna być wykazana w sprawozdaniu RB 28S
Na dzień	Kwota WN	Kwota MA	Saldo (do wykazania w sprawozdaniu RB 28S)		
30.04.2005	0,00	196 299,44	196 299,44	198 117,44	1818,00
31.05.2005	0,00	253 286,61	253 286,61	255 104,61	1818,00

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzić należy, iż było to niezgodne z § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) który stanowi, że „**Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej**”.

Zaistniałe przesłanki mogą świadczyć o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych - art. 138 ust. 1 pkt. 14 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148), który stanowi, że „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest popełnienie czynu polegającego na **wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym**

Szkoła Podstawowa nr 17  
im. Jana Brzechwy  
ul. Ks. E. Piłki 23, tel. 47 17 268  
44-337 Jastrzębie Zdrój  
NIP 633-20-27-943 REG:00072372

Za zgodność  
z oryginałem




- 23. Sprawozdania RB 28S za kwiecień i maj 2005,
- 24. Karta kontowa konta 130 § 4010 za styczeń 2005, WB nr 2 i WB nr 7,
- 25. Wyjaśnienie w sprawie korekty (-183,42 zł).

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 185 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**

**KONTROLUJĄCY**

**PODINSPEKTOR**

*Elżbieta Matyja*

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

Jastrzębie Zdrój, 23 luty 2009 r.

Szkoła Podstawowa nr 17  
im. Jana Brzechwy  
ul. Ks. E. Pionki 23, tel. 47 17 268  
44-337 Jastrzębie Zdrój  
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

**Za zgodność  
z oryginałem**

*[Signature]*