

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w **Publicznym Przedszkolu nr 17** w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Miodowej 6, przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Katarzynę Gadawską w okresie od 12 czerwca 2008 r. do 4 lipca 2008r.

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

- sporządzanie list płac wynagrodzeń pracowniczych oraz wypłacania wynagrodzeń za okres lipiec, sierpień 2005 r., lipiec, sierpień 2006 r., lipiec, sierpień 2007 r. oraz styczeń, luty 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 lipiec, sierpień 2005 r., lipiec, sierpień 2006 r., lipiec, sierpień 2007 r. oraz styczeń, luty 2008 r.,

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 17 w okresie objętym kontrolą pełnili:

- mgr Bożena Żyszkiewicz – od 01.09.1997 r. do 31.08.2005 r.,
- mgr Bernadeta Gajda – od 01.09.2005 r. do nadal.

Do prowadzenia obsługi finansowo-księgowej placówki został powołany Miejski Zespół Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju, Uchwałą nr XXXV/588/97 Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21 czerwca 1997 roku.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości powierzono głównej księgowej MZOSiP, na podstawie Porozumienia zawartego dnia 01.09.1997r. pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr 17 a Miejskim Zespołem Obsługi Szkół i Przedszkoli (aneksowanym 03.01.2007 r.).

W latach 2005 – 2007 funkcje głównego księgowego MZOSiP pełniła osoba która posiadała ponad 20 letnią praktykę w księgowości jednakże posiadane wykształcenie nie spełniało wymogów określonych w art. 45 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W związku z przejściem na emeryturę głównego księgowego rozpisano konkurs, który został rozstrzygnięty w dniu 13.09.2007r.

Na stanowisko głównego księgowego MZOSiP została wybrana osoba spełniająca wszystkie wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Publiczne Przedszkole nr 17 do miesiąca lipca 2007 roku nie posiadało określonych zasad rachunkowości. Jednakże Dyrektor MZOSiP Zarządzeniem nr 11/2007 z dnia 25.07.2007 r. wprowadził zasady rachunkowości, które w następstwie przyjęli do wiadomości i stosowania Dyrektorzy poszczególnych placówek.

Ponadto stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą (tj. w latach 2005-2006) Publiczne Przedszkole nr 17 nie posiadało własnego rachunku bankowego. Prowadzony był wspólny

rachunek bankowy dla MZOSiP oraz wszystkich jednostek obsługiwanych przez co na jednym wyciągu bankowym zawarte były operacje dotyczące wszystkich placówek, powyższe było niezgodne z:

- *art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2005r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), który stanowi, iż „Jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego”;*
- *załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U 2001 r., Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.), obecnie Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. (Dz. U 2006 r. nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), które stanowią, iż „Konto 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym..... Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem”.*

Powyższym działaniem uniemożliwiono kierownikom placówek oświatowych sprawowanie pełnej kontroli nad stanem środków pieniężnych przeznaczonych do realizacji planów finansowych w zakresie wydatków oraz gromadzenia uzyskanych dochodów do której byli zobowiązani stosownie do art. 28a ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 r. (Dz. U. z 2003, nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz art. 47 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) jak również stwierdzono brak możliwości sporządzania wydruków ksiąg rachunkowych danej jednostki budżetowej na koniec roku obrotowego tj. dziennika obrotów dotyczących wyłącznie rozliczanej placówki, co narusza przepisy art. 13, ust. 6 w związku z art. 10, ust. 1, pkt. 3, lit. B ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2002 r., nr 76, poz. 694 z późn. zm.)

Ponadto ustalono, iż w latach 2005 – 2006 do ZUS składana była jedna miesięczna zbiorcza deklaracja dotycząca MZOSiP oraz wszystkich placówek oświatowych jako jednego płatnika z numerem identyfikacji podatkowej MZOSiPu co jest niezgodne z art. 33, ust. 1, pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U. 1998 r., nr 137, poz. 887 z późn. zm.), który stanowi, iż Zakład Ubezpieczeń Społecznych prowadzi konta płatników składek oznaczone numerem identyfikacji podatkowej – a każda rozliczana jednostka posiada swój własny numer identyfikacji podatkowej NIP istnieje jako osobna, samodzielna jednostka budżetowa.

W związku z powyżej przytoczonymi nieprawidłowościami - nadmienić należy, iż w dniu 21 grudnia 2006 r. podpisany został aneks do umowy Rachunku Bankowego z dnia 25 lutego 1992 r. na prowadzenie odrębnych rachunków bankowych dla poszczególnych jednostek. Zgodnie z powyższym od dnia 1 stycznia 2007 roku wszystkie obsługiwane placówki posiadają własne rachunki bankowe jak również do ZUS składana jest odrębna deklaracja dla MZOSiP i odrębna dla poszczególnych placówek.

Publiczne Przedszkole nr 17 w Jastrzębiu Zdroju działa na podstawie statutu wprowadzonego Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 3/2007 z dnia 26 czerwca 2007 r.

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

- Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2008 Dyrektora PP nr 17 z dnia 02.01.2008 r.,
- Regulamin przyznawania nagród dla pracowników nie będących nauczycielami wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2008 z dnia 02.01.2008 r.,
- Regulamin Premiowania pracowników nie będących nauczycielami wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2008 z dnia 02.01.2008 r.,
- Regulamin Organizacyjny Publicznego Przedszkola nr 17 wprowadzony zarządzeniem nr 6/2005 z dnia 1 września 2005 r.,

Kontroli poddane zostały wynagrodzenia wypłacone w miesiącach: lipiec, sierpień 2005 r., lipiec, sierpień 2006 r., lipiec, sierpień 2007 r. oraz styczeń, luty 2008 r. pracownikom wykazanym na liście (**załącznik nr 1**).

Listy plac były sporządzane komputerowo, podpisywane (data, podpis) przez osobę sporządzającą, zatwierdzającą oraz dyrektora jednostki. Wynagrodzenia wypłacano terminowo, przelewem na rachunki bankowe.

Jednakże ustalono, iż w latach 2005, 2006 wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe były naliczane na jednej liście plac 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 szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty o którym mowa w ust. 3 ”. Aktualnie wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe wypłacane są już prawidłowo tj. z dołu w ostatnim dniu miesiąca.

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 oraz deklaracje PIT-4 zostały terminowo złożone.

Czynnościom sprawdzającym poddano również prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych RB 28S za powyższe miesiące w ramach paragrafów 4010, 4110, 4120. Po przeanalizowaniu dokumentacji stwierdzono, iż zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z zapisów księgowych.

Czynnościom kontrolnym poddano prawidłowość ustalenia płacy zasadniczej dla pracowników pedagogicznych.

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 5 nauczyciel (załącznik nr 2)

Stwierdzono, iż w miesiącach:

- lipiec, sierpień 2005,
- lipiec sierpień 2007,
- styczeń, luty 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, wychowawstwo) 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 za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

Jednakże ustalono, iż w miesiącach **lipiec, sierpień 2006 r.** w/w pracownik zgodnie z angażem z dnia 06.02.2006r. winien mieć przyznane (ze skutkiem począwszy od dnia 01.02.2006 r. miesięczne wynagrodzenie w wysokości **1.716,00 zł.** (w związku z ukończeniem studiów wyższych magisterskich). Jednakże na mocy kolejnego angażu (zmiany wymiaru uposażenia) z dnia 22.05.2006 r. przyznano miesięczne wynagrodzenie w wysokości **1.495,00zł.** winno być **1742,00 zł.** Ustalono jednakże, iż w miesiącach **lipiec, sierpień 2006 r.** na listach płac widniała prawidłowa stawka wynagrodzenia zasadniczego w wysokości **1.742,00 zł.** (zgodna z rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 6 marca 2006 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli ogólnych warunków przyznawania dodatków od wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (tj. Dz. U. z 2006, nr 43, poz. 293).

Do powyższej nieprawidłowości Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 17 złożyła stosowne wyjaśnienie (**załącznik nr 3**): „W angażu z dnia 22.05.2006 r. mylnie podano stawkę zasadniczą oraz wykształcenie. Winno być wykształcenie wyższe magisterskie oraz stawka 1742,00 zł. Nadmieniam, że lista płac sporządzana była prawidłowo. Pracownik otrzymał wynagrodzenie zgodnie z posiadanymi kwalifikacjami i właściwą stawką zasadniczą”.

Pracownik nr 6 nauczyciel (załącznik nr 4)

Stwierdzono, iż w miesiącach lipiec, sierpień 2005 r. jak również lipiec, sierpień 2006 r. w/w pracownik nie otrzymał wynagrodzenia gdyż pracę w Publicznym Przedszkolu nr 17 rozpoczął dopiero w dniu 01.09.2006 r. (zgodnie z przeniesieniem).

Ponadto stwierdzono, iż w kolejnych kontrolowanych miesiącach tj.:

- **lipiec, sierpień 2007 r.**
- **styczeń, luty 2008 r.**

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, funkcyjny, wychowawstwo) 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 za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo. Jednakże dodatkowo stwierdzono w miesiącach styczeń, luty 2008 r. rozbieżności pomiędzy

dyspozycji dyrektora). Jednakże stwierdzono rozbieżności pomiędzy wysokością przyznanego dodatku motywacyjnego (zgodnie z angażem) a wysokością dodatku naliczonego na liście płac.

Dodatek motywacyjny
(zgodnie z angażem)

41,00 zł

Dodatek motywacyjny
(zgodnie z listą płac)

55,00 zł

W angażu z dnia 22.05.2006 r. przyznano dodatek motywacyjny w wysokości 41,00 zł. natomiast na liście płac naliczono dodatek motywacyjny w wysokości 55,00 zł. Ustalono, iż Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 17 wydał dodatkową dyspozycję płatniczą (wykaz dodatków motywacyjnych dla nauczycieli PP nr 17) na którym wykazano dla w/w pracownika kwotę dodatku motywacyjnego w wysokości wykazanej na liście płac tj. 55,00 zł. jednakże stwierdzono brak wskazanej dyspozycji w aktach osobowych pracownika.

Pracownik nr 8 *nauczyciel*

Stwierdzono, iż w miesiącach lipiec, sierpień 2005 r., lipiec, sierpień 2006 r., lipiec, sierpień 2007 r. w/w pracownik nie otrzymał wynagrodzenia gdyż pracę w Publicznym Przedszkolu nr 17 rozpoczął dopiero w dniu 03.09.2006 r. (zgodnie z umową).

Natomiast w miesiącach:

➤ **styczeń, luty 2008 r.**

w/w pracownik miał przyznane i naliczone wynagrodzenie zgodnie z angażem (zmianą wymiaru uposażenia) z dnia 03.09.2007 r. (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 były zgodne z przyznanymi angażami (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 za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

Administracja i obsługa

Czynnościom kontrolnym poddano również prawidłowość ustalenia płacy zasadniczej dla pracowników administracji i obsługi.

Wynagrodzenie zasadnicze dla pracowników administracji i obsługi naliczono 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 XXX/782/2001 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 maja 2001 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXIV/538/2000 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 14 października 2000 roku w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych w Publicznym Przedszkolu nr 17 w Jastrzębiu Zdroju tj.:

- **najniższe wynagrodzenie 650,00 zł**
- **wartość jednego punktu 2,50 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 XXX/782/2001 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 maja 2001 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXIV/538/2000 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 14 października 2000 roku w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych w Publicznym Przedszkolu nr 17 w Jastrzębiu Zdroju tj.:

- **najniższe wynagrodzenie 650,00 zł**
- **wartość jednego punktu 2,50 zł**

- Uchwały nr XLVI/987/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych Publicznego Przedszkola nr 17 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli tj.:

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

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.),

- Uchwały nr XLVI/987/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych Publicznego Przedszkola nr 17 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli tj.:

- **najniższe wynagrodzenie 800,00 zł**
- **wartość jednego punktu 3,00 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 XLVI/987/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszerogowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszerogowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych Publicznego Przedszkola nr 17 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli tj.:*
 - **najniższe wynagrodzenie 800,00 zł**
 - **wartość jednego punktu 3,00 zł**

Pracownik nr 14

(załącznik nr 6)

Stwierdzono, iż w miesiącach lipiec, sierpień 2005 r., lipiec, sierpień 2006 r., w/w pracownik nie otrzymał wynagrodzenia gdyż pracę w Publicznym Przedszkolu nr 17 rozpoczął dopiero w dniu 01.04.2007 r. (zgodnie z umową).

Ponadto stwierdzono, iż w kolejnych kontrolowanych miesiącach tj.:

- **lipiec, sierpień 2007 r.**
- **styczeń, luty 2008 r.**

W/w pracownik miał przyznane wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z angażami jak również zgodnie z tabelą nr 1 stanowiącą załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. 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 za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

Jednakże dodatkowo stwierdzono, iż na mocy pisma z dnia 23.10.2007 r. w/w pracownikowi zmienione zostało stanowisko na „starszy” W związku z powyższym, zgodnie z zapisami przedmiotowego rozporządzenia stanowisko to ujęte zostało w katalogu stanowisk „urzędniczych”. W wyniku czego, należało przeprowadzić nabór na wolne stanowisko urzędnicze - zgodnie z art. 3a ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001, nr 142, poz. 1593 z późniejszymi zmianami).

Pracownik nr 17

(załącznik nr 7)

Stwierdzono, iż w miesiącach lipiec, sierpień 2005 r., lipiec, sierpień 2006 r., w/w pracownik nie otrzymał wynagrodzenia gdyż pracę w Publicznym Przedszkolu nr 17 rozpoczął dopiero w dniu 01.09.2006 r. (zgodnie z umową).

Stwierdzono, iż w miesiącach:

- **lipiec, sierpień 2007 r.**

W/w pracownik miał przyznane wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z angażami jak również zgodnie z tabelą nr 1 stanowiącą załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. 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 za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

➤ **styczeń, luty 2008 r.**

We wskazanych miesiącach pracownik miał przyznane wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z angażami jak również zgodnie z tabelą nr 1 stanowiącą załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Miasta z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego. Jednakże ustalono, iż u w/w pracownika na liście plac za miesiąc styczeń naliczono **40% premii** w wysokości **208,00 zł** natomiast zgodnie z angażem z dnia 23.10.2007r. winna być przyznana premia w wysokości **20% tj. 104,00 zł**. Nadmienić należy, iż w miesiącu lutym 2008 r. za pisemną zgodą pracownika dokonano potrącenia nadpłaconej kwoty 104,00 zł.

Do powyższej nieprawidłowości Dyrektor Miejskiego Zespołu Szkół i Przedszkoli złożyła wyjaśnienie (załącznik nr 7): „..... w miesiącu styczniu 2008 r. pracownik placmylnie wypłaciła pani premię w wysokości 40% zamiast 20%. Różnicę w wysokości 20% tj. kwotę 104,00 zł za pisemną zgodą Panipotrącono z wynagrodzenia wypłaconego w miesiącu lutym 2008 r.”.

Pracownik nr 20

Stwierdzono, iż w miesiącach lipiec, sierpień 2005 r., lipiec, sierpień 2006 r., w/w pracownik nie otrzymał wynagrodzenia gdyż pracę w Publicznym Przedszkolu nr 17 rozpoczął dopiero w dniu 02.11.2006 r. (zgodnie z umową).

Ponadto stwierdzono, iż w kolejnych kontrolowanych miesiącach tj.:

- **lipiec, sierpień 2007 r.**
- **styczeń, luty 2008 r.**

W/w pracownik miał przyznane wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z angażami jak również zgodnie z tabelą nr 1 stanowiącą załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. 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 za okres objęty kontrolą były wypłacone terminowo.

Kontrolujący poddał również analizie prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy zatrudnionych pracowników. Kontrolujący wniósł o przedstawienie wykazu zatrudnionych nauczycieli oraz pracowników administracji

i obsługi. Z przedstawionego wykazu do kontroli wybrano akta osobowe 7 pracowników: 4 pracowników pedagogicznych oraz 3 pracowników administracji i obsługi.

Kierując się Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 298¹ Kodeksu Pracy stwierdzono, iż wybrane akta osobowe były prowadzone w odrębnych teczkach z podziałem na 3 części:

A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie,

B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia,

C – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.

Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych były ponumerowane, potwierdzone za zgodność. Jednakże stwierdzono, iż nie wszystkie dokumenty były ułożone chronologicznie (brak daty dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem co powodowało brak zachowania chronologii).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 17 pani mgr Bernadeta Gajda po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 25 sierpnia 2008 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 17 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 Publicznego Przedszkola nr 17,
2. Umowy o pracę, angaże, listy płac – pracownik nr 5,
3. Wyjaśnienie Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 17 z dnia 18 sierpnia 2008 r.,
4. Umowy o pracę, angaże, listy płac – pracownik nr 6,
5. Umowy o pracę, angaże, listy płac – pracownik nr 7,
6. Umowy o pracę, angaże – pracownik nr 14,
7. Umowy o pracę, angaże, listy płac, wyjaśnienie – pracownik nr 17.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 109 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

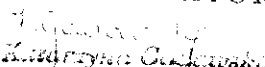
PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 17
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Miodowa 6
tel: 032-471-22-04
NIP 633-20-27-742 REGON 272001030

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 17

mgr Bernadeta Gajda

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
41 -

PODINSPEKTOR

Katarzyna Gulewska

Jastrzębie Zdrój, 25 sierpień 2008 r.