

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 26 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Wiejska 35 i
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Ewa Radomska-Mura
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** obsługa finansowo-księgową MZOSiP
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Ewa Matlas
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2008 zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or. 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 31 grudzień 2008r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 5 styczeń 2009r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 18 grudnia 2008r. do 20 stycznia 2009r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 13 stycznia 2009r. do 20 stycznia 2009r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 26 w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych:

Za miesiąc wrzesień i październik 2008 roku nauczycielom zatrudnionym w Publicznym Przedszkolu nr 26 w Jastrzębiu Zdroju, wynagrodzenie za pracę wypłacono w oparciu o warunki płacy ustalone przez dyrektora na podstawie następujących aktów prawnych:

1. Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. – 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 2005r. Nr 22, poz. 181 z późn. zm.).

2. Wewnętrzne podstawy prawne:

- Uchwała nr XXII / 290 / 2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 31 stycznia 2008r. w sprawie przyjęcia 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.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

1

Jastrzębie Zdrój dnia 08.02.2010

Rmeż

Alk

W roku 2008 pracownicy administracji i obsługi zatrudnieni w Publicznym Przedszkolu nr 26 w Jastrzębiu Zdroju, wynagrodzenie za prace ustalone mieli w oparciu o następujące akty prawne:

1. Zewnętrzne podstawy prawne:

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. 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.).

2. Wewnętrzne podstawy prawne:

- Uchwała nr XXVII/368/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 maja 2008r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obslugowych Publicznego Przedszkola nr 26 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.

Ponadto stwierdzono, iż zgodnie z arkuszem kontroli, jednostka posiada:

- Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 1/03/2006 z dnia 29.03.2006r.
- Regulamin Pracy wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2005 z dnia 19.12.2005r.
- Regulamin Premiowania wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2007 z dnia 28.08.2007r.

II. Realizacja planu wydatków z tytułu wynagrodzeń - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

III. Wydatki paragrafów wynagrodzeń:

Szczegółowo skontrolowano wynagrodzenia :

- zgodnie z wykazem wynagrodzeń osobowych pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi – 6 osób (załącznik nr 4),
- zgodnie z wykazem wynagrodzeń osobowych pracowników pedagogicznych wg. awansu zawodowego – 3 osoby (załącznik nr 5).

Pracownicy pedagogiczni

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż naliczone na listach płac w m-cu wrześniu i październiku 2008r. kwoty wynagrodzeń nauczycieli były zgodne z angażami w aktach osobowych.

Kwoty przyznanych w angażach miesięcznych stawek wynagrodzeń zasadniczych były zgodne z tabelą określającą wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego w złotych Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 marca 2008r.

zmieniającego rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy.

Pracownicy ekonomiczno-administracyjni i obsługa

Zgodnie z Uchwałą Nr XXVII/368/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 maja 2008r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obsługowych Publicznego Przedszkola nr 26 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli (załącznik nr 6) określono:

- **najniższe wynagrodzenie** 900,00 zł.
- **wartość jednego punktu** 4,00 zł.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż naliczone na listach płac w m-cu wrześniu i październiku 2008r. kwoty wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi były zgodne z angażami w aktach osobowych.

W przekazanych pracownikom ekonomiczno-administracyjnym i obsługi warunkach wynagrodzenia określono kategorię zaszeregowania oraz punktową wartość wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego.

Naliczenia składek ZUS oraz zaliczki na podatek dochodowy były zgodne z obowiązującymi przepisami.

Od wynagrodzeń odprowadzone zostały składki ZUS i podatek dochodowy. Przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano:

- dnia 06.10.2008r. - WB nr 145/2008 (wynagrodzenia za wrzesień 2008),
- dnia 05.11.2008r. - WB nr 161/2008 (wynagrodzenia za październik 2008).

Kwoty powyższych przelewów odpowiadały kwotom wykazanym na deklaracjach ZUS P DRA za miesiąc wrzesień i październik 2008r. (załącznik nr 11-12).

Deklaracje ZUS P DRA wraz z raportami RCX zostały złożone terminowo :

- dnia 02.10.2008r.,
- dnia 04.11.2008r. – zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu.

Dane wykazane w ZUS P DRA odpowiadały zapisom list płac za miesiąc wrzesień i październik 2008r. – pedagodzy, adm.-obsł. nadgodziny, nagrody (załącznik nr 9-12).

Podatek dochodowy od wynagrodzeń odprowadzono :

- dnia 20.10.2008r. - WB nr 152/2008 (wynagrodzenia za wrzesień 2008),
- dnia 20.11.2008r. - WB nr 168/2008 (wynagrodzenia za październik 2008) w wysokości zgodnej ze sporządzonymi listami płac (załącznik nr 13-14).

Listy płac sporządzane były w formie wydruku komputerowego – program płacowy Qwark wersja 28.10, 29.00 i 30.00 z firmy QNT SI Sp. z o.o.

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

Listy wynagrodzeń za miesiąc wrzesień i październik 2008r. zatwierdzone zostały do wypłaty przez dyrektora oraz głównego księgowego.

Wynagrodzenia za miesiąc wrzesień 2008 roku na konta pracowników przesłane zostały w dniu:

- 01.09.2008r. – pedagodzy – WB nr 124/2008,
- 29.09.2008r.– administracja-obstuga – WB nr 140/2008 (załącznik nr 9).

Natomiast wynagrodzenia za miesiąc październik 2008 roku na konta pracowników przesłane zostały w dniu:

- 01.10.2008r. – pedagodzy – WB nr 142/2008,
- 30.10.2008r.– nadgodziny, nagrody – WB nr 157/2008,
- 30.10.2008r. – administracja-obstuga – WB nr 157/2008 (załącznik nr 10).

Dane wykazane w ewidencji księgowej za m-c wrzesień, październik i listopad 2008r., dotyczące kontrolowanych wydatków wynagrodzeń były zgodne z listami płac, jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB-28S za powyższe miesiące, odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym (załącznik nr 7-8).

Sprawozdania RB-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 26 - mgr Ewa Radomska-Mura po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu **23 stycznia 2009r.** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 26 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Pismo przewodnie z dnia 05.01.2009r.,
2. Ankieta wypełniona dnia 31.12.2008r.,
3. Tabela 1 – wykaz wydatków na paragrafach wynagrodzeń,
4. Tabela 2 – wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników ekon-admin. i obsługi,
5. Tabela 3 – wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników pedagogicznych,
6. Uchwała nr XXVII/368/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 maja 2008r.,
7. Sprawozdania budżetowe RB-28S za m-c 09-11'2008r.,
8. Karty analityczne konta 130 § 4010, 4110, 4120 za m-c 09-11'2008r.,
9. Listy płac za m-c 09'2008r.,
10. Listy płac za m-c 10'2008r.,
11. Deklaracja ZUS P DRA za m-c 09'2008 wraz z raportami,
12. Deklaracja ZUS P DRA za m-c 10'2008 wraz z raportami,
13. WB nr 152/2008,
14. WB nr 168/2008,

Rmf

allch

15. WB nr 125, 127, 131, 143, 147/2008,
16. Regulamin przyznawania nagrody dyrektora dla pracowników administracji i obsługi PP nr 26,
17. Pismo z dnia 16.01.2009.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 143 strony kolejno ponumerowane.

W związku z tym, iż wszystkie dowody źródłowe, które stanowiły podstawę do dokonania czynności kontrolnych, są w posiadaniu jednostki, załączniki do powyższych Ustaleń kontroli stanowią integralną część egzemplarza pozostającego w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

Publiczne Przedsiębiorstwo nr 26
44-338 Jastrzębie Zdrój
ul. Wiojska 35 11
tel. 032 473-60-83
Regon 272001125

DYREKTOR
Publicznego Przedsiębiorstwa nr 26
Rme
mgr Ewa Radomska-M...

KONTROLUJĄCY

PODINSPIRENTOR

Głuch
60 - Mankar

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Iłuskiego 60
44-338 Jastrzębie Zdrój
22

Jastrzębie Zdrój, 23 styczeń 2009r.