

## Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Zespół Szkół nr 3 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Wrocławskiej 6.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Wioletta Brzykcy.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Beata Płuciennik.
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Grażyna Ciałoń.
- **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 wpływu dokumentacji:** 25.06.2008r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 18 czerwca do 07 lipca 2008r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 01 do 04 lipca 2008r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120,

### Ogólne zasady funkcjonowania Zespołu Szkół nr 3 w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych:

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

- Regulamin Organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem nr 1/07 z dnia 31.08.2007r.
- Regulamin Pracy wprowadzony został w dniu 29.04.2004r.
- Regulamin premiowania wprowadzony został w dniu 06.11.2000r.
- Procedury określające obieg dokumentów finansowo – księgowych dla dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń.

Zgodnie z wypełnionym Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1), główny księgowy Zespołu Szkół nr 3 spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

### Realizacja planu wydatków z tytułu wynagrodzeń - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Skontrolowano wynagrodzenia za miesiąc marzec i kwiecień 2008r. *dziwięciu* pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi oraz *trzech* pracowników pedagogicznych. Wykaz wynagrodzeń osobowych za miesiące marzec i kwiecień bieżącego roku *dziwięciu* pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi zawiera Tabela nr 2, stanowiąca załącznik nr 2. Natomiast wykaz wynagrodzeń osobowych *trzech* pracowników pedagogicznych zawiera Tabela nr 3 stanowiąca załącznik nr 3.

Naliczenia i wypłaty wynagrodzeń za miesiące marzec i kwiecień 2008r. dokonano w oparciu o następujące podstawy prawne:

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 marca 2007r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (tj. Dz. U. z 2007r., nr 56, poz. 372),
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (jt. Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.),

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ

Z ORYGINALEM

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Wioletta Brzykcy

- Uchwała nr XLVI/1009/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 07.09.2006r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obługowych w Zespole Szkół nr 3 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.
- Regulamin premiowania pracowników.

### Administracja - obsługa

Zgodnie z Uchwałą nr XLVI/1009/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 07.09.2006r. (**załącznik nr 4**) w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obługowych w Zespole Szkół nr 3 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli określono:

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

↓ Pracownik nr 1 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 2, 5.**

Pismem z dnia 26.11.2007r. Dyrektor szkoły przyznał pracownikowi od 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2.510,00zł. Przy zapisie kategoria zaszeregowania pozostawiono wykropkowane miejsce przyznając zarazem **380** punktów.

Wynagrodzenie zasadnicze winno być przyznane zgodnie z Załącznikiem nr 3 Tabela I „Stanowisk pracowniczych o których mowa w art. 20 ust. 4 ustawy” Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 roku. Stanowisko ujęte w pozycji 6 tabeli - wynagrodzenie do kwoty 3.340zł.

- Dodatek stażowy (7%)
- Dodatek funkcyjny 500,50zł.
- Premie marzec (55%)
- kwiecień (65%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.

↓ Pracownik nr 2 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 2, 6.**

Pismem z dnia 26.11.2007r. Dyrektor szkoły przyznał pracownikowi od 01.10.2007r. wynagrodzenie według **XIII** kategorii zaszeregowania oraz **222** punktów tj. **1.799,00zł**

Zgodnie z rozporządzenia pracownikowi któremu określono **XIII** kategorie zaszeregowania można było przyznać od **201** do **220** punktów.

Stwierdzić należy, iż zgodnie z § 3, ust. 5 Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 146, poz. 1222 z późniejszymi zmianami), wysokość miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego może być wyższa lub niższa, nie więcej jednak niż o 10%.

Dlatego też obliczając wynagrodzenie zasadnicze w XIII kategorii zaszeregowania w związku z Uchwałą Nr XLVI/1009/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 07.09.2006r. ustala najniższe wynagrodzenie zasadnicze w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obługowych w Zespole Szkół nr 3 w Jastrzębiu Zdroju w wysokości **800zł** oraz wartości jednego punktu na **4,50zł**. kształtowałaby się ona po między **1.534,05zł** a **1.870,00zł**.

W związku z powyższym, określona przez Dyrektora kontrolowanej jednostki stawka wynagrodzenia zasadniczego w wysokości **1.799,00zł** mieściła się w stawkach określonych w rozporządzeniu.

ZESPÓŁ SZKÓL Nr 3  
Im. St. Wyspiańskiego  
ul. Jastrzębska 20  
47-511-534

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM  
DYREKTOR SZKOŁY  
mgr Wioletta Brzykcy

Dodatek stażowy (20%)  
Premie marzec (20%)  
kwiecień (50%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.

↓ Pracownik nr 3 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 2, 7.**

Pismem z dnia 26.11.2007r. Dyrektor szkoły przyznał pracownikowi od 01.10.2007r. wynagrodzenie według XIII kategorii zaszeregowania oraz **224 punktów tj. 1.808,00zł**

Zgodnie z rozporządzenia pracownikowi któremu określono XIII kategorii zaszeregowania można było przyznać od **201 do 220 punktów.**

Stwierdzić należy, iż zgodnie z § 3, ust. 5 Rozporządzenia wysokość miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego może być wyższa lub niższa, nie więcej jednak niż o 10%.

Dlatego też obliczając wynagrodzenie zasadnicze w XIII kategorii zaszeregowania w związku z Uchwałą Nr XLVI/1009/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 07.09.2006r. kształtowałyby się ono po między **1.534,05zł a 1.870,00zł.**

W związku z powyższym, określona przez Dyrektora kontrolowanej jednostki stawka wynagrodzenia zasadniczego w wysokości **1.808,00zł** mieściła się w stawkach określonych w rozporządzeniu.

Dodatek stażowy (20%)  
Premie marzec (20%)  
kwiecień (50%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.

↓ Pracownik nr 4 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 2, 8.**

Pismem z dnia 26.11.2007r. Dyrektor szkoły przyznał pracownikowi od 01.10.2007r. wynagrodzenie według XIII kategorii zaszeregowania, 220 punktów oraz zwiększenie tj. 1.808,00zł.

Dodatek stażowy (8%)  
Premie marzec (60%)  
kwiecień (70%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.

↓ Pracownik nr 5 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 2, 9.**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.03.2008r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według VII kategorii zaszeregowania (110 punktów) w wysokości 1.295,00zł - 0,50 etatu w wysokości 647,50zł.

Premia (20%) - zgodnie z załącznikiem nr 2.

↓ Pracownik nr 6 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 2, 10.**

Pracownik miał przyznane z dniem 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według VIII kategorii zaszeregowania (116 punktów) w wysokości 1.322,00zł - 0,75 etatu w wysokości 991,50zł.

Dodatek stażowy (20%) - zgodnie z załącznikiem nr 2.

Premia (20%) - zgodnie z załącznikiem nr 2.

↓ Pracownik nr 7 ujęty w Tabeli nr 2 – **załącznik nr 2, 11.**

Pismem z dnia 26.11.2007r. Dyrektor szkoły przyznał pracownikowi od 01.10.2007r. wynagrodzenie według IV kategorii zaszeregowania oraz 60 punktów tj. 1.070,00zł

Dodatek stażowy (20%)  
Premie marzec (20%)  
kwiecień (20%) – zgodnie z załącznikiem nr 2.

DYREKTOR SZKOŁY  
  
mgr Wioletta Brzykocy

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 3  
im. St. Wyspiańskiego  
ul. Wrocławska 6  
34-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. 47-51-534

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

↓ Pracownik nr 8 ujęty w Tabeli nr 2 – załącznik nr 2, 12.

Pismem z dnia 26.11.2007r. Dyrektor szkoły przyznał pracownikowi od 01.10.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według IV kategorii zaszeregowania (73 punktów) w wysokości 1.128,50zł - 0,75 etatu w wysokości 846,38zł.

Zgodnie z rozporządzenia pracownikowi któremu określono IV kategorii zaszeregowania można było przyznać od 51 do 65 punktów.

Stwierdzić należy, iż zgodnie z § 3, ust. 5 Rozporządzenia wysokość miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego może być wyższa lub niższa, nie więcej jednak niż o 10%.

Dlatego też obliczając wynagrodzenie zasadnicze w IV kategorii zaszeregowania w związku z Uchwałą Nr XLVI/1009/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 07.09.2006r. kształtowałaby się ono po między 926,55zł a 1.201,75zł.

W związku z powyższym, określona przez Dyrektora kontrolowanej jednostki stawka wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 1.128,50zł mieściła się w stawkach określonych w rozporządzeniu.

Dodatek stażowy (20%) - zgodnie z załącznikiem nr 2.

Premia (20%) - zgodnie z załącznikiem nr 2.

↓ Pracownik nr 9 ujęty w Tabeli nr 2 – załącznik nr 2, 13.

Pracownik miał przyznane z dniem 05.11.2007r. miesięczne wynagrodzenie zasadnicze według II kategorii zaszeregowania (30 punktów) w wysokości 935,00zł - 0,50 etatu w wysokości 467,50zł.

Dodatek stażowy (20%) - zgodnie z załącznikiem nr 2.

Premia (20%) - zgodnie z załącznikiem nr 2.

## Nauczyciele

Czynnościom kontrolnym poddano również prawidłowość ustalenia płacy zasadniczej dla pracowników pedagogicznych. Wysokość płac podana w Tabeli nr 3 była zgodna z wysokością minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego zawartych w załączniku do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 marca 2007r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (tj. Dz. U. z 2007r., nr 56, poz. 372).

↓ Pracownik nr 1 ujęty w Tabeli nr 3 – załącznik nr 3, 14.

Wynagrodzenie zasadnicze	2.380,00zł
Godziny nadwymiarowe: marzec	1.756,00zł
kwiecień	1.428,00zł
Wychowawstwo	60,00zł
Dodatek motywacyjny	160,00zł
Dodatek stażowy	(20%)

↓ Pracownik nr 2 ujęty w Tabeli nr 3 – załącznik nr 3, 15.

Wynagrodzenie zasadnicze	2.014,00zł
Godziny nadwymiarowe: marzec	463,34zł
kwiecień	214,83zł
Wychowawstwo	60,00zł
Dodatek stażowy	(8%)

↓ Pracownik nr 3 ujęty w Tabeli nr 3 – załącznik nr 3, 16.

Wynagrodzenie zasadnicze:

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 3  
im. St. Wyspiańskiego  
ul. Wrocławska 5  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. 47-51-534  
DIREKTOR SZKOŁY  
mgr Wioletta Brzykcy

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

marzec	1.444,00zł
kwiecień	1.644,00zł
Godziny ponadwymiarowe:	
marzec	904,91zł
kwiecień	613,76zł
Wychowawstwo	60,00zł
Dodatek stażowy	(7%)
Dodatek motywacyjny	70,00zł

Stwierdzono, iż naliczone na listach płac (**załącznik nr 17, 18**) za miesiąc marzec i kwiecień 2008r. kwoty wynagrodzeń w/w nauczycieli oraz pracowników obsługi i administracji były zgodne z angażami w aktach osobowych i przyznawane były na podstawie obowiązujących przepisów. Od wynagrodzeń odprowadzone zostały składki na ubezpieczenia społeczne oraz podatek.

Listy płac sporządzane były w formie wydruku komputerowego przez samodzielnego referenta ds. kadr, płac i ZUS w oparciu o dokumenty źródłowe (umowy, zmiany warunków płacy i pracy, inne...).

Listy wynagrodzeń za miesiąc marzec i kwiecień 2008r. zatwierdzone zostały do wypłaty przez głównego księgowego oraz dyrektora. Na listach widnieją daty sporządzenia list oraz podpisy osób sporządzającego i zatwierdzającego.

Wynagrodzenie na konta pracowników za miesiąc marzec 2008r. (**załącznik nr 19**) przesłane zostały w następujących terminach:

- 03.03.2008r. – pedagodzy, zgodnie z WB nr 5 z dnia 03.03.2008r.,
- 28.03.2008r. – administracja-obsługa, zgodnie z WB nr 17 .03.2008r.

Wynagrodzenie na konta pracowników za miesiąc kwiecień 2008r. (**załącznik nr 20**) przesłane zostały w następujących terminach:

- 01.04.2008r. – pedagodzy, zgodnie z WB nr 19 z dnia 01.04.2008r.,
- 29.04.2008r. – administracja-obsługa, zgodnie z WB nr 33 z dnia 29.04.2008r.

W kontrolowanej jednostce wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe dla nauczycieli było wypłacane wraz z wynagrodzeniem w miesiącu następnym.

Zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późniejszymi zmianami) „**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**”.

Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c marzec 2008r. przelano w dniu 04.04.2008r., za m-c kwiecień przelano w dniu 05.05.2008r. Podatek od wynagrodzeń odprowadzono – 18.04.2008r. oraz 20.05.2008r. (**załącznik nr 21**).

Dane wykazane w ewidencji księgowej za m-c marzec i kwiecień 2008r., dotyczące kontrolowanych wydatków wynagrodzeń były zgodne z listami płac jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S (**załącznik nr 22**) za te miesiące, odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym (**załącznik nr 23**).

Ponadto stwierdzono (zgodnie z arkuszem kontroli), iż:

- w jednostce nie dochodzi do dokonywania wydatków wynagrodzeń nie mających pokrycia w planie finansowym,
- sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych RB 28S są podpisywane przez kierownika oraz osobę sporządzającą,
- wydatki wynagrodzeń roku 2008 wykazane w Rb 28S są zgodne z ewidencją księgową

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkół nr 3 - mgr Wioletta Brzykcy po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 04 lipca 2008 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Zespołu Szkół nr 3 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

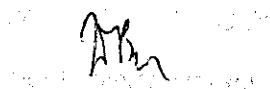
Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Arkusz z kontrolny.
2. Tabela 2 „Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników ekonomiczno – administracyjnych i obsługi za miesiące marzec i kwiecień 2008 roku”.
3. Tabela 3 „Wykaz wynagrodzeń osobowych pedagogicznych za miesiące marzec i kwiecień 2008 roku wg awansu zawodowego”.
4. Uchwała Nr XLVI/1009/2006 z dnia 07.09.2006r.
5. Pismo z dnia 26.11.2007r. – poz. 1 w tabeli 2.
6. Pismo z dnia 26.11.2007r. – poz. 2 w tabeli 2.
7. Pismo z dnia 26.11.2007r. – poz. 3 w tabeli 2.
8. Pismo z dnia 26.11.2007r. – poz. 4 w tabeli 2.
9. Umowa o pracę – poz. 5 w tabeli 2.
10. Pismo z dnia 26.11.2007r. – poz. 6 w tabeli 2.
11. Pismo z dnia 26.11.2007r. – poz. 7 w tabeli 2.
12. Pismo z dnia 26.11.2007r. – poz. 8 w tabeli 2.
13. Pismo z dnia 26.11.2007r. – poz. 9 w tabeli 2.
14. Pismo z dnia 31.03.2008r. – poz. 1 w tabeli 3.
15. Pismo z dnia 31.03.2008r. – poz. 2 w tabeli 3.
16. Pismo z dnia 31.03.2008r. – poz. 3 w tabeli 3.
17. Lista płac za miesiąc marzec 2008 roku pedagodzy.
18. Lista płac za miesiąc kwiecień 2008 roku administracja i obsługa.
19. Wyciągi bankowe z dnia 03.03.2008, 28.03.2008.
20. Wyciągi bankowe z dnia 01.04.2008, 29.04.2008.
21. Wyciągi bankowe z dnia 04.04.2008, 05.05.2008, 18.04.2008, 20.05.2008.
22. Rb28s – za miesiąc marzec i kwiecień 2008.
23. Karty analityczne. kont 130: 801-80120-4010, 801-80120-4110, 801-80120-4120, 801-80146-4010, 801-80146-4110, 801-80146-4120, 801-80110-4010, 801-80110-4120, 801-80110-4120.
24. Tabela nr 1 „Wykaz wydatków na paragrafach dotyczących wynagrodzeń”.
25. Deklaracje ZUS.

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 Wewnętrzny Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 121 stron kolejno ponumerowanych.

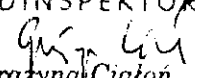
**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**



Zespół Szkół nr 3  
ul. Wrocławskiej 60  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. 47-51-534

Jastrzębie Zdrój dnia 04 lipca 2008 roku.

**KONTROLUJĄCY**

PODINSPEKTOR  
  
Grażyna Ciałon

URZĄD MIASTA  
JASTRZĘBIE ZDRÓJ  
ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 3  
ul. Wrocławskiej 60  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. 47-51-534

DYREKTOR SZKOŁY  
  
mgr Wioletta Brzykcy