

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu nr 21 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Opolskiej nr 21, przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Grażynę Ciałoń w okresie od 18 czerwca do 18 lipca 2008r.

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 oraz styczeń i luty 2008 roku,
- zapłata składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy oraz sporządzanie deklaracji ZUS DRA
- 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 oraz styczeń i luty 2008 roku,
- prawidłowość prowadzenia akt osobowych,

W okresie objętym kontrolą funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21 do dnia 31.08.2007 roku pełniła Pani Bożena Zaorska – Duda natomiast od dnia 01.09.2007 do nadal pełni Pani Marzena Nizińska.

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 21 a Miejskim Zespołem Obsługi Szkół i Przedszkoli.

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 21 do lipca 2007 nie posiadało określonych zasad rachunkowości jednakże Dyrektor MZOSiP Zarządzeniem nr 11/2007 z dnia 25.07.2007r. wprowadził zasady rachunkowości, które w następstwie przyjęły do wiadomości i stosowania Dyrektorzy poszczególnych placówek.

Stwierdzono, iż do lipca 2007 roku Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju prowadził wspólny rachunek bankowy dla MZOSiP oraz 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. z 2005r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), który stanowi, iż jednostki budżetowe

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

09.07.2008

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 21
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Opolska 5, tel. 471-42-53
33-70-27-788 REGON 272004073
Dyrektor
Kosiornek

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 roku 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.).

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.)

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.

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 było 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 (ZUS) 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 okresach objętych kontrolą nauczycielom zatrudnionym w Publicznym Przedszkolu nr 21 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.),

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

2

07.07.2010

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 21
44-535 Jastrowie Zdrój
Dyrektora
ul. Ciepiska 5, tel. 633-20-27-788 REGON 2720010
Kosiorek

W okresach objętych kontrolą pracownicy administracji i obsługi zatrudnieni w Publicznym Przedszkolu nr 21, 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 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.),
- 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 z późn. zm.),
- Uchwała Nr XXX/786/2001 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 maja 2001r. 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 Publicznym Przedszkolu nr 21 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.
- Uchwała Nr XLVI/991/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 07 września 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 Publicznym Przedszkolu nr 21 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.

Kontroli poddane zostały wynagrodzenia *pięciu* pracowników administracji i obsługi (**załącznik nr 1**) oraz *trzech* pracowników pedagogicznych (**załącznik nr 2**), wypłacone w miesiącach: kwiecień i maj 2005 r. 2006 r., 2007 r. oraz styczeń, luty 2008 r.

Administracja - obsługa

- ↓ Pracownik nr 1 ujęty w Tabeli nr 1 – **załącznik nr 3**.
- ↓ Pracownicy ujęci w Tabeli nr 1 w pozycji 2, 3 i 5 mieli przyznane i naliczane wynagrodzenie zgodnie z angażami jak również wszelkie pozostałe składniki wynagrodzenia przyznane były na podstawie odpowiednich dyspozycji dyrektora (**załącznik nr 1**).
- ↓ Pracownik nr 4 ujęty w Tabeli nr 1 – **załącznik 4**

Pismem z dnia 30.03.2007r. zawarto porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę od dnia 01.07.2007r. dotyczące stanowiska, wymiaru godzin oraz wynagrodzenia. Ustalając wysokość wynagrodzenia zasadniczego według XII kategoria zaszeregowania w wysokości **1.427,00zł**. Pismem z dnia 31.10.2007r. ustalono wynagrodzenie według XII kategoria zaszeregowania w wysokości **1.497,00zł**.

Zgodnie z załącznikiem nr 3, Tabela II rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2005, nr 146, poz.1222 z późn. zm.) pracownikowi któremu określono stanowisko ~~pracownika~~ **prze** pozycja 15 można było przyznać kategorie zaszeregowania od ~~V do X~~

ZA ZGODNOŚĆ
M. OLSZAKIEM

3

09.02.2010

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 21
Dyrektora
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Opolska 5, tel. 471-42-30
NIP 633-20-27-788 REGON 272001075
Katarzyna Kosiorek

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

Obliczając wynagrodzenie zasadnicze w X kategorii zaszerogowania (141-160 punktów) w związku z Uchwałą Nr XLVI/991/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 07 września 2006r. ustalającą najniższe wynagrodzenie zasadnicze w pierwszej kategorii zaszerogowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszerogowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obługowych w Publicznym Przedszkolu nr 21 w Jastrzębiu Zdroju w wysokości **800zł** oraz wartości jednego punktu na **3zł**, kształtowałyby się ono pomiędzy **1.100,70zł a 1.408zł**.

W związku z powyższym, określona przez Dyrektora kontrolowanej jednostki stawka wynagrodzenia zasadniczego:

- w okresie od 01.07.2007 do 30.09.2007 w wysokości **1.427,00zł** przekracza stawkę określonych w rozporządzeniu o **19zł**,

- w okresie od 01.10.2007 do nadal w wysokości **1.497,00zł** przekracza stawkę określonych w rozporządzeniu o **89zł**.

Nauczyciele

✚ Pracownik nr 1 ujęty w Tabeli nr 2 – załącznik nr 5

✚ Pracownik nr 2 ujęty w Tabeli nr 2 – załącznik nr 6

W aktach osobowych pracownika który z dniem 01.09.2006 roku otrzymał awans na nauczyciela dyplomowanego brak jest pisma zmieniającego wysokość wynagrodzenia.

Zgodnie z wyjaśnieniem z-cy dyrektora Przedszkola Publicznego nr 21 pracownik został poinformowany ustnie o zwiększeniu stawki zasadniczej, natomiast dyspozycja do MZOSiP-u o zmianie wynagrodzenia zasadniczego została przekazana pisemnie w dniu 24.08.2006r. Obecnie nauczyciel został poinformowany na piśmie o zmianie wynagrodzenia oraz zostały uzupełnione akta osobowe pracownika (**załącznik nr 7**).

Powyższe było niezgodne z art. 29 § 4 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 t. j.) który stanowi, iż *zmiana warunków umowy o pracę wymaga formy pisemnej*.

✚ Pracownik nr 3 ujęty w Tabeli nr 2 – miał przyznane i naliczane wynagrodzenie zgodnie z angażami jak również wszelkie pozostałe składniki wynagrodzenia przyznane były na podstawie odpowiednich dyspozycji dyrektora (**załącznik nr 2**).

W teczkach osobowych pracowników ujętych w Tabeli nr 1 w pozycji 1 i 4 oraz pracowników 1 i 2 ujętych w Tabeli nr 2 znajduje się angaże z dnia 18.07.2005 roku które zwiększają wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01.01.2005r. natomiast nadpłaty dokonano już w miesiącu maju 2005 roku.

Zgodnie z wyjaśnieniem z-cy dyrektora Przedszkola Publicznego nr 21 przekazanie informacji pracownikom o zwiększeniu wynagrodzenia nastąpiło w terminie późniejszym wynikało to z faktu iż w okresie od I-VI 2005 porządkowano teuczki osobowe pracowników (**załącznik nr 7**).

Kontrolujący poddał analizie prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy zatrudnionych pracowników oraz prawidłowość ustalenia płacy zasadniczej dla wybranych pracowników pedagogicznych oraz administracji i obsługi.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

09.09.2010

4

ul. Opolska 17
REGON 2720010
DYREKTORA
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 21
mgr Katarzyna Kosiorek

Kierując się Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. (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 ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane. Wszystkie dokumenty potwierdzone były za zgodność z oryginałem.

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

W latach 2005, 2006 wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe wypłacane było łącznie z wynagrodzeniem miesięcznym tj. z góry w pierwszym dniu miesiąca co było niezgodne z art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U nr 97, poz. 674 z późn. zm.) który stanowi, iż: „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. Wszystkie składki ZUS oraz podatek dochodowy opłacono terminowo oraz zgodnie z listami płac.

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.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 21 pani Marzena Nizińska 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 21 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. Tabela nr 1 – Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników ekonomiczno-administracyjnych i obsługi – 2008r.
2. Tabela nr 2 – Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników pedagogicznych wg awansu zawodowego – 2008r.
3. Angaż z dnia 06.09.2004r. oraz z dnia 18.07.2005r.

ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

09.09.2010

5

ZCA DYREKTORA
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 21
ul. Choińska 10, 471-42-39
NIP 621-010-0000, KRS 0000272004075
Katarzyna Kostorek

4. Angaże pracownika za okres 2004- 2007.
5. Angaż z dnia 15.09.2003r. oraz z dnia 18.07.2005r.
6. Angaż z dnia 18.07.2005r., 25.04.2006r. oraz 13.04.2007r.
7. Wyjaśnienie z-cy dyrektora Przedszkola Publicznego nr 21 z dnia 22.07.2008r.
8. Listy płac kwiecień i maj 2005, oraz kwiecień 2007.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 53 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 21
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Opolska 5, tel. 471-42-39
REGON 272001075

DYREKTOR
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 21
M. Winiarska
mgr Marzanna Winiarska

KONTROLUJĄCY

PODINSPEKTOR
G. Ciałoń
Grażyna Ciałoń

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

Jastrzębie Zdrój, 25 sierpnia 2008 roku.

W GODNOŚCI
ORYGINAŁEM

09.02.2010

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 21
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Opolska 5, tel. 471-42-39
NIP 633-20-27-788 REGON 272001075
ZCA DYREKTORA
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 21
Katarzyna Kosiorek