

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 1
Im. II Armii Wojska Polskiego
w Jastrzębiu Zdroju

Wpłynęło dnia 29.04.2004
Lp. SP 1 - 09/11-1/2004

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Pszczyńskiej 125, przez podinspektorów Grażynę Ciałoń oraz Agnieszkę Marszałek w okresie od 05 kwietnia 2004r. do 28 kwietnia 2004r.

Kontrola dotyczyła okresu od 01 listopada 2003 roku do 29 lutego 2004r.

Funkcję dyrektora pełni w okresie od 01 września 1999r. do nadal pani mgr Barbara Milewska, natomiast osobą pełniącą obowiązki dyrektora kontrolowanej jednostki, była w okresie od 08 grudnia 2003r. do nadal p. mgr Irena Stencel. Kontrolowana jednostka nie zatrudnia osoby na stanowisku głównego księgowego. Funkcję starszego księgowego pełni od dnia 01.09.2003r. do nadal p. Blandyna Mrowiec.

Przedmiotem czynności kontrolnych były wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi za miesiące listopad i grudzień 2003r. oraz styczeń i luty 2004r. Czynności kontrolne spełniły wymagania zapisane w art. 28b ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (j.t 1998r. Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.) (załącznik nr 1).

W toku kontroli ustalono:

Czynnościom sprawdzającym – w ramach wypłaty wynagrodzeń pracownikom kontrolowanej jednostki - kontrolujący poddali wydatki za miesiące listopad i grudzień 2003r. oraz styczeń i luty 2004r. wraz z wypłatą wynagrodzeń 13-tej pensji. Ponadto szczegółowej kontroli ww. wydatków wraz z pochodnymi poddano wypłaty wynagrodzeń pracowników kontrolowanej jednostki przyjmując w grupie nauczyciele, zróżnicowania wynikające z posiadanego stopnia awansu zawodowego (załącznik nr 2).

NAUCZYCIELE:

1. nauczyciel kontraktowy na pełnym etacie (załącznik 3) – w kontrolowanym okresie ustalona stawka wynagrodzenia zasadniczego stanowiła wysokość 1.278,00 zł. która była zgodna z rozporządzeniem Ministra Edukacji narodowej z dnia 11 maja 2000r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli (Dz. U. 2000r., Nr 39, poz. 455 z późn. zm.), wraz z określonym dodatkiem stażowym w wysokości 3%.

RM
Olsz Gw

Karty rozliczenia godzin ponadwymiarowych w kontrolowanym okresie sporządzane były prawidłowo oraz zgodnie z wykazanymi w protokole przyjęć godzin ponadwymiarowych - ich liczba stanowiła 2 godz. tygodniowo, ponadto zgodnie z dziennikiem zastępstw prawidłowo wykazano godziny zastępstw doraźnych, (załącznik 4) tj.:

	godz. ponadwymiarowe	godz. doraźne
XI	6	-
XII	6	1
I	6	1
II	3	-

Kontrolujący stwierdzili, iż zgodnie z listą płac za miesiąc styczeń 2004r. (załącznik 21) prawidłowo wykazano liczbę godzin ponadwymiarowych tj. 6, co stanowiło kwotę do wypłaty 102,24 (6 godz. x 17,04 stawka przeliczeniowa); stwierdzono jednakże iż do wypłaty (brutto) naliczono kwotę w wysokości 290,36 zł. - tj. o 188,12 zł. więcej niż wynikało z prawidłowego przeliczenia.

Kontrolujący stwierdzili jednakże, iż zgodnie z pismem z dnia 01.03.2004r. pracownik wyraził zgodę na potrącanie ww. kwoty z następnych wynagrodzeń w trzech kolejnych ratach (załącznik 5).

2. nauczyciel mianowany na pełnym etacie (załącznik 6) - w kontrolowanym okresie ustalona stawka stanowiła wysokość 1.617,00 zł. która była zgodna z rozporządzeniem Ministra Edukacji narodowej z dnia 11 maja 2000r., wraz z określonym dodatkiem stażowym w wysokości 20% oraz dodatkiem motywacyjnym w wysokości 1% (przyznanym na okres od 10.09.2003r. do 29.02.2004r.).

Stwierdzono także, iż zgodnie z uzyskany stażem pracy - 25 lat - z dniem 30.11.2003r. przyznano nagrodę jubileuszową, która została wypłacona z wynagrodzeniem za miesiąc listopad 2003r. (załącznik 7).

Karty rozliczenia godzin ponadwymiarowych pracownika w kontrolowanym okresie sporządzane były prawidłowo oraz zgodnie z wykazanymi w protokole przyjęć godzin ponadwymiarowych - ich liczba stanowiła 1 godz. tygodniowo, a także zgodnie z dziennikiem zastępstw prawidłowo wykazano godziny zastępstw doraźnych, (załącznik 8) tj.:

	godz. ponadwymiarowe	godz. doraźne
XI	5	1
XII	3	4
I	4	2
II	2	1

Kontrolujący stwierdzili, iż zgodnie z listami płac prawidłowo naliczono wynagrodzenie za wykazane godziny ponadwymiarowe oraz doraźne.

3. nauczyciel kontraktowy na 0,33 etatu (załącznik 9) - w kontrolowanym okresie ustalona stawka stanowiła wysokość 426 zł. która była zgodna z rozporządzeniem Ministra Edukacji narodowej z dnia 11 maja 2000r., wraz z określonym dodatkiem stażowym w wysokości 3%.

PM
Olsz

Stwierdzono także, iż pracownikowi nie przydzielono godzin ponadwymiarowych a także nie przyznawano zastępstw za które miałyby wypłacane wynagrodzenie za godziny doraźne.

ADMINISTRACJA:

1. starszy księgowy (załącznik 10) - zatrudniona w kontrolowanej jednostce zgodnie z umową o pracę z dniem 01.09.2003r. na czas określony do dnia 30.11.2003r. w wymiarze 0,5 etatu. Na okres przeprowadzanych czynności kontrolnych tj. na miesiąc listopad 2003r. ustalono miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości [REDAKTOWANO], odpowiednie do ustalonej ilości punktów dla XIII kategorii zaszeregowania która była zgodna z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego (M.P. 1994r., Nr 31, poz. 255 z późn. zm.).

Następnie zgodnie z umową o pracę z dnia 01.12.2003r. zatrudnienie nastąpiło z dniem 01.12.2003r. na czas nieokreślony w wymiarze 0,7 etatu

Zgodnie z ww. umową ustalono XV kategorię zaszeregowania, która nie odpowiadała zapisom ww. rozporządzenia a zgodnie z którym, kategoria zaszeregowania na stanowisku starszego księgowego posiada rozpiętość pomiędzy VII - XIII.

Ponadto wg ustalonej grupy wynagrodzenie zasadnicze ustalono w wysokości [REDAKTOWANO] w wymiarze pełnego etatu. Natomiast zgodnie z tabelą punktową rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania stanowiącą załącznik nr 2 do ww. rozporządzenia, liczba punktów dla kat. XIII wynosi 201-220. Zgodnie z uchwałą Nr XXX/732/2001 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 maja 2001r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXIV/548/2000r. Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 14 października 2000r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno - obsługowych w Szkole Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju - §2 ustaliła wartość jednego punktu w kwocie 3,00 zł. (załącznik 11).

W związku z powyższym przyjmując najwyższą stawkę punktową tj. 220, maksymalne wynagrodzenie zasadnicze w maksymalnej grupie zaszeregowania odpowiadającej temu stanowisku wynosić powinno:

Stawka zasadnicza: [REDAKTOWANO] (załącznik 11)

Wartość punktowa: [REDAKTOWANO] = [REDAKTOWANO]

Razem: [REDAKTOWANO]

Stwierdzono zatem, iż wynagrodzenie zasadnicze pracownika określono w kwocie wyższej o 90,00 zł. i tak wypłacane od miesiąca grudnia 2003r. do dnia przeprowadzanych czynności kontrolnych.

Kontrolujący stwierdzili także, iż w kontrolowanym okresie wypłacano premię uznaniową w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego (załącznik 12), a także 20%-tawy dodatek za wysługę lat.

Pr
Ole
Cie

2. starszy referent (załącznik 13) – zatrudniona w kontrolowanej jednostce z dniem 06.06.1983r. Na okres przeprowadzanych czynności kontrolnych tj. z dniem 01.01.2003r. ustalono miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości [REDAKOWANE]. Zgodnie ze zmianą umowy o pracę z dnia 26.03.2003r., ustalono XII kategorię zaszeregowania która była zgodna z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego. Jednakże zgodnie z ww. zmianą do umowy wpisano błędnie przydzieloną ilość punktów w wysokości 231, natomiast zgodnie z ww. rozporządzeniem wysokość punktów przypisana dla tej kategorii wynosić może od 181 – 200. Kontrolujący stwierdzili jednakże, iż naliczone wynagrodzenie zasadnicze w wysokości [REDAKOWANE] mieści się w granicach wynagrodzenia określonego w ww. rozporządzeniu a także uchwałą Nr XXX/732/2001 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 maja 2001r.; przypisanego do tej kategorii poprzez fakt zwiększenia pracownikowi stawki wynagrodzenia zgodnie z Tabelą wynagradzania pracowników SP 1 (załącznik 14).

Stwierdzono także, iż pracownik otrzymywał premie uznaniową w wysokości 20% za miesiące od grudnia 2003r. do lutego 2004r. (załącznik 12).

3. referent ds. płac (załącznik 15) – zatrudniona w kontrolowanej jednostce zgodnie z umową o pracę z dniem 02.02.2004r. na czas określony do dnia 02.05.2004r. w wymiarze 0,3 etatu. Miesięczne wynagrodzenie zasadnicze ustalono w wysokości [REDAKOWANE] zł., według VIII kategorii zaszeregowania która była zgodna z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. oraz przydziałem punktowym w wysokości 37,5.

Stwierdzono także, iż pracownik otrzymywał premie uznaniową za miesiąc luty w wysokości 10% (załącznik 12).

Czynnościom kontrolnym poddano również, prawidłowość naliczenia od przyznanych wynagrodzeń należnych składek na ubezpieczenia społeczne oraz zdrowotne a także ich terminowe regulowanie jak też terminowość wypłaty samych wynagrodzeń za okres od miesiąca listopada 2003r. do miesiąca lutego 2004r.

W trakcie czynności stwierdzono, iż za miesiąc styczeń 2004r. wypłacono wynagrodzenia nauczycieli wyższe, ponieważ przy potrącaniu składki na ubezpieczenia zdrowotne nie uwzględniono jej zwiększenia o 0,25%. Stwierdzić należy, iż starszy księgowy dokonał korekty styczniowej wypłaty wynagrodzeń na listach płac za miesiąc luty 2004r. poprzez potrącenie zwiększonej składki zdrowotnej od wynagrodzenia w pozycji „inne potrącenia”.

Deklaracja ZUS P DRA za miesiąc styczeń 2004r. została naliczona oraz zapłacona zgodnie z obowiązującymi stawkami ubezpieczeń.

Kontrolujący stwierdzili także, iż składki ZUS od wynagrodzeń oraz pobory pracowników w kontrolowanym okresie wypłacano terminowo, tj.

SM
Gus
Oleky

Miesiąc	wypłata		ZUS – płatność
	nauczyciele	adm. - obsługa	
listopad 2003r. (załącznik 16)	3.11.2003r.	27.11.2003r.	05.12.2003r.
grudzień 2003r. (załącznik 17)	01.12.2003r.	24.11.2003r.	03.01.2004r.
dodatkowa – godz. doraźne (zał. 18)	29.12.2003r.	-	03.01.2004r.
styczeń 2004r. (załącznik 19)	02.01.2004r.	28.01.2004r.	05.02.2004r.
luty 2004r. (załącznik 20)	02.02.2004r.	26.02.2004r.	04.03.2004r.
13-ika (załącznik 21)	05.02.2004r.	05.02.2004r.	04.03.2004r.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Pełniący obowiązki dyrektora Szkoły Podstawowej nr 21 w Jastrzębiu Zdroju pani mgr Irena Stencel, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 29 kwietnia 2004 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali po. Dyrektora SP nr 21 w Jastrzębiu Zdroju, 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. Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych Rb- 28 za rok 2003 oraz plan finansowy na rok 2004,
2. Wykaz pracowników: nauczycieli i administracji SP I w Jastrzębiu Zdroju,
3. Umowa o pracę z dnia 01.09.2003r.,
4. Rozliczenie godzin ponadwymiarowych X 2003 – II 2004,
5. Pismo z dnia 01.03.2004r.,
6. Umowa o pracę z dnia 05.08.1981r.,
7. Pismo z dnia 27.10.2003r. w spr. przyznania nagrody jubileuszowej,
8. Rozliczenie godzin ponadwymiarowych X 2003 – II 2004,
9. Umowa o pracę z dnia 01.09.2003r.,
10. Umowa o pracę z dnia 01.12.2003r.,
11. Uchwała Nr XXX/732/2001 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29.05.2001r.,
12. Wykaz premii pracowników adm. i obsł. za XI 2003 – II 2004,
13. Umowa o pracę z dnia 06.06.1983r.,
14. Tabela wynagrodzeń pracowników na stanowiskach adm. – obsł. w SP I,
15. Umowa o pracę z dnia 02.02.2004r.,
16. Listy płac za m-c listopad 2003r. wraz płatnościami i odprowadzeniami,
17. Listy płac za m-c grudzień 2003r. wraz płatnościami i odprowadzeniami,

SP
Celi
Olezy

18. Listy płac za godz. dodatkowe nauczyciela wraz płatnościami i odprowadzeniami,
19. Listy płac za m-c styczeń 2004r. wraz płatnościami i odprowadzeniami,
20. Listy płac za m-c luty 2004r. wraz płatnościami i odprowadzeniami,
21. Listy płac 13-tej pensji za rok 2003r. wraz płatnościami i odprowadzeniami.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

Szkoła Podstawowa Nr1
im. 11 Armii Wojska Polskiego
ul. Pocztyńska 125
44-330 Jastrzębie Zdrój
tel. 47-16-488
NIP 633-20-13-527 REGON 000728559

p.o. Dyrektora Szkoły
Irena Stencel
mgr Irena Stencel

KONTROLUJĄCY:

PODINSPEKTOR
Agnieszka Marzałek
mgr Agnieszka Marzałek

PODINSPEKTOR
Grażyna Ciałak
Grażyna Ciałak

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

Szkoła Podstawowa Nr1 w z. Dyrektora Szkoły
im. 11 Armii Wojska Polskiego
ul. Pocztyńska 125
44-330 Jastrzębie Zdrój
tel. 47-16-488
NIP 633-20-13-527 REGON:000728559
Irena Stencel
mgr Irena Stencel

Jastrzębie Zdrój, dnia 29 kwietnia 2004r.