

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 5 przy ulicy Mazurskiej 6 w Jastrzębiu Zdroju, przez podinspektorów Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Grażynę Ciałoń oraz Agnieszkę Marszałek, w okresie od 07 maja 2004r. do 14 maja 2004r.

Kontrola dotyczyła okresu od 1 stycznia 2004r. do dnia zakończenia kontroli.

Funkcję dyrektora pębi w okresie objętym kontrolą do nadal p. mgr Henryka Biernat, natomiast głównym księgowym jednostki jest od 01 stycznia 2004r. do dnia 31 sierpnia 2004r. (umowa na czas określony) jest p. Łukasz Porzeziński.

Przedmiotem kontroli było rozporządzanie funduszami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi za miesiące od stycznia do marca 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:


Od dnia 1 stycznia 2004r. jednostka kontrolowana przejęła dokumentację finansowo - księgową.

Pismem z dnia 29 września 2003r. skierowanym do Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli, Dyrektor SP 5 wypowiedziała z dniem 30 września 2003r. Porozumienie w sprawie obsługi placówki zawarte 1 września 1997r. (załącznik 2). W związku z powyższym jednostka z dniem 31 grudnia 2003r. uzyskała samodzielność finansową.

Jednocześnie Aneksam do porozumienia z dnia 01.01.1996r. w sprawie dysponowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych wprowadzono zapisy mające na celu późniejsze rozliczenie środków ZFŚS, które weszło w życie z dniem 06.11.2003r. (załącznik 3). Rozliczenie nastąpiło z dniem 10 luty 2004r. (załącznik 4).

Zgodnie z umową z dnia 08.12.2003r. kontrolowana jednostka otworzyła samodzielny rachunek bankowy do obsługi przedmiotowego Funduszu (załącznik 5).

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych, na rachunku ZFŚS dokonano trzech operacji księgowych dot. jedynie należnych wpłat od MZOSiP.

 J. Peń

 Olga C.

Przyświe wpłaty oraz wydatki Funduszu winny następować zgodnie z przedstawionym Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (załącznik 6) oraz utworzonym planem na rok 2004 (załącznik 7).

Na wstępie kontrolujący wnieśli o przedstawienie Instrukcję kontroli i obiegu dokumentów oraz Regulamin wynagradzania pracowników.

W trakcie kontroli przedstawiono „Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów księgowych” podpisaną przez głównego księgowego oraz dyrektora jednostki. Stwierdzono jednakże brak zapisu lub dokumentu określającego datę wprowadzenia w życie powyższej instrukcji (załącznik 8).

Stwierdzić należy, iż z dniem 05 maja 2004r. (w trakcie trwania czynności kontrolnych) uzupełniono dokumentację o Zarządzenie nr 12/2004 dyrektora szkoły o wprowadzeniu w życie z dniem 05 maja 2004r. powyższej instrukcji (załącznik 9).

Kontrola zapisów powyższego dokumentu wykazała również - pomimo deklaracji dyrektora i głównego księgowego a także braku zarządzenia wprowadzającego wysokość pogotowia kasowego nie prowadzono obrotu gotówkowego w jednostce - dokument ten zawiera zapisy dotyczące gospodarki pieniężnej, dopuszczającej możliwość prowadzenia kasy.

Natomiast „Regulamin wynagradzania pracowników Szkoły Podstawowej nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu Zdroju” wprowadzony został z dniem 01.10.2000r. wraz z załącznikami (załącznik 10).

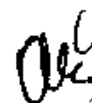
Czynności kontrolne wykazały, iż w rozdziale III, §15, pkt 1 - widnieje zapis, iż „miejszem wypłaty wszystkich wynagrodzeń dla pracowników, którzy nie posiadają kont bankowych jest kasa Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli”, przez co stwierdzić należy, iż na dzień przeprowadzonych czynności kontrolnych jednostka nie dostosowała powyższej dokumentacji do nowych warunków funkcjonowania w związku z uzyskaniem samodzielności finansowej.

Czynnościom sprawdzającym - w ramach wypłaty wynagrodzeń pracownikom kontrolowanej jednostki - kontrolujący poddali wydatki za miesiące styczeń, luty, marzec 2004r. wraz z wypłatą wynagrodzeń 13-tej pensji. Ponadto szczegółowej kontroli ww. wydatków wraz z pochodnymi poddano wypłaty wynagrodzeń wszystkich pracowników administracji (3 osoby), oraz nauczycieli (3 osoby) - wskazując pierwsze osoby z listy sporządzonej na potrzeby kontrolujących (załącznik 11), z podziałem na stopnie awansu zawodowego.

NAUCZYCIELE:

1. nauczyciel kontraktowy na pełnym etacie (załącznik 12) - w kontrolowanym okresie ustalona stawka wynagrodzenia zasadniczego stanowiła wysokość 1.097,00 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.) oraz przyznanym wychowawstwem wysokości 30,00 zł.

 J. Pen



Karty rozliczenia godzin ponadwymiarowych w kontrolowanym okresie sporządzane były prawidłowo oraz zgodnie z wykazanymi w protokole przyjęć godzin ponadwymiarowych (załącznik 13) - ich liczba stanowiła 5 godz. tygodniowo, ponadto zgodnie z dziennikiem zastępstw, w kontrolowanym okresie powyższy nauczyciel nie przyjmowała do odbycia zastępstw doraźnych (załącznik 14).

Kontrolujący stwierdzili, iż zgodnie z listami płac prawidłowo wykazano liczbę przepracowanych godzin ponadwymiarowych.

Stwierdzono ponadto, iż naliczenia wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracownika w kontrolowanym okresie dokonywano prawidłowo.

2. nauczyciel mianowany na pełnym etacie – przyjął funkcję dyrektora jednostki (załącznik 15) – 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 funkcyjnym w wysokości 405,00 zł. (przyznanym na okres od 01.09.2003r. do 31.01.2004r., następnie od 01.02.2004r. do 31.08.2004r.).

Stwierdzono także, iż od 01.09.2003r. do 31.01.2003r. przyznano dodatek motywacyjny w wysokości 20% - kontrolujący stwierdzili, iż w miesiącu grudniu nie wypłacono powyższego dodatku, jednakże wypłaty tej dokonano w styczniu 2004r. – przez co wypłatę tą objęły czynności kontrolne.

Jako nauczycielowi pełniącemu stanowisko kierownicze w szkole, zgodnie z art. 42, ust 6 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. 118, poz. 1112 z 2003r. z późn. zm.) obniżono obowiązkowy wymiar godzin zajęć do 11 – dotyczących kontrolowanego okresu (załącznik 13). Jednocześnie stwierdzono, iż zgodnie z kartami rozliczeń godzin ponadwymiarowych pracowników, które zgodne były z zapisami dziennika zastępstw wykazano 15 godzin zastępstw doraźnych (załącznik 14).

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

Stwierdzono ponadto, iż naliczenia wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracownika w kontrolowanym okresie dokonywano prawidłowo.

3. nauczyciel dyplomowany na pełnym etacie (załącznik 16) – w kontrolowanym okresie ustalona stawka wynagrodzenia zasadniczego stanowiła wysokość 1.941,00 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 14%, dodatkiem motywacyjnym w wysokości 155,00 zł. oraz przyznanym wychowawstwem wysokości 30,00 zł.

Karty rozliczenia godzin ponadwymiarowych w kontrolowanym okresie sporządzane były prawidłowo oraz zgodnie z wykazanymi w protokole przyjęć godzin ponadwymiarowych - ich liczba stanowiła 9 godz. tygodniowo (załącznik 13), ponadto zgodnie z dziennikiem zastępstw nie wykazano godziny zastępstw doraźnych (załącznik 14).

J. Pez

Olga

Kontrolujący stwierdzili, iż zgodnie z listami płac prawidłowo wykazano liczbę przepracowanych godzin ponadwymiarowych.

Stwierdzono ponadto, iż naliczenia wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracownika w kontrolowanym okresie dokonywano prawidłowo.

ADMINISTRACJA:

1. główny księgowy (załącznik 17) - zatrudniony w kontrolowanej jednostce zgodnie z umową o pracę z dnia 31.12.2003r. na czas określony od 01.01.2004r. do dnia 31.08.2004r. w wymiarze 0,5 etatu. Na okres przeprowadzanych czynności kontrolnych ustalano miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 675,00 zł. (1.350,00 zł. cały etat) odpowiednie do ustalonej ilości punktów (zgodnie z uchwałą Nr XXIII/510/2000 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 11 września 2000r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników Szkoły Podstawowej nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości złotych jednego punktu tej tabeli - ustaliła wartość jednego punktu w kwocie 3,00 zł.) dla XIV kategorii zaszeregowania - ponieważ ww. umowa nie określa jednoznacznie przyznanej kategorii. Natomiast zgodnie z Zarządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 13 maja 1994r. w sprawie zasad wynagradzania i innych świadczeń dla pracowników nie będących nauczycielami, zatrudnionych w przedszkolach, szkołach i innych placówkach (M.P. 94. 31. 255) najniższą dla głównych księgowych jest XV kategoria zaszeregowania.

Zgodnie z powyższym wynagrodzenie zasadnicze, uwzględniając prawidłową kategorię winno wynosić:

Suma najniższego wynagrodzenia	650,00
Ilozym punktów (uwzględniono najniższą 241-260)	723,00
Wynagrodzenie zasadnicze	1.373,00 x 0,5 et. = 686,50
co stanowiło różnicę w wysokości 11,50 zł. (675,00 - 686,50) mniej naliczonego wynagrodzenia zasadniczego.	

Zapisy przedmiotowej umowy określały również dodatek funkcyjny w wysokości 150,00 zł. Zgodnie z zapisami ww. Zarządzenia grupa dodatku funkcyjnego dla głównych księgowych oscyluje między 3 a 6, natomiast stawka dla najwyższej grupy (tj. 6) mieści się między 55,00 zł. - 138,00 zł.

W związku z powyższym, zapisy umowy określały wysokość dodatku funkcyjnego o 12,00 zł. (150,00 - 138,00) wyższego niż wynika z aktów prawnych.

W kontrolowanym okresie wypłacano także premię uznaniową w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego (załącznik 18).

Nadmienić należy, iż w trakcie czynności kontrolnych aneksem do umowy o pracę z dnia 13 maja 2004r. dokonano zmian dostosowując warunki umowy do ww. aktów prawnych, tj. ustalając XV kategorię zaszeregowania ze stawką zasadniczą

 z Rezerwy



1.373,00 zł. z ilością punktów 241 – co na 0,5 etatu stanowi 686,50 zł., oraz ustalając dodatek funkcyjny w wysokości 136,20 zł. (załącznik 19).

Powyższe zmiany nie spowodowały skutków finansowych.

Stwierdzono ponadto, iż naliczenia wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracownika w kontrolowanym okresie dokonywano prawidłowo.

2. samodzielny referent (załącznik 20) – zatrudniona w kontrolowanej jednostce z dniem 01.09.1999r. w wymiarze 1 etatu. Na okres przeprowadzanych czynności kontrolnych tj. z dniem 04.04.2003r. aneksem do umowy o pracę ustalono miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.025,00 zł. wraz z VIII kategorią zaszerogowania, liczbą punktów 115 oraz zwiększeniem o 3% - które były zgodne z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego, oraz uchwałą Nr XXIII/510/2000 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 11 września 2000r. Stwierdzono także, iż pracownik otrzymywał dodatek stażowy w wysokości 12% oraz premie uznaniową w wysokości 20% (załącznik 18) w miesiącach objętych kontrolą.

Stwierdzono ponadto, iż naliczenia wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracownika w kontrolowanym okresie dokonywano prawidłowo.

3. samodzielny referent (załącznik 21) – zatrudniona w kontrolowanej jednostce z dniem 31.08.1999r. w wymiarze 0,5 etatu. Na okres przeprowadzanych czynności kontrolnych tj. z dniem 04.04.2003r. aneksem do umowy o pracę ustalono miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.147,00 zł. (573,50 zł na 0,5 etatu) wraz z XI kategorią zaszerogowania, liczbą punktów 162 oraz zwiększeniem o 1% - które były zgodne z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego, oraz uchwałą Nr XXIII/510/2000 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 11 września 2000r. Stwierdzono także, iż pracownik otrzymywał dodatek stażowy w wysokości 15% oraz premię uznaniową w wysokości 20% (załącznik 18) w miesiącach objętych kontrolą.

Stwierdzono ponadto, iż naliczenia wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracownika w kontrolowanym okresie dokonywano prawidłowo.

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 stycznia do miesiąca marca 2004r.

J. Pawe

Obie

W trakcie czynności stwierdzono, iż jedynie za miesiąc styczeń 2004r. wypłacone wynagrodzenia nauczycieli nie odpowiadały naliczeniom wynikającym z listy płac za ten miesiąc. Z wyjaśnienia złożonego kierownikowi jednostki kontrolowanej przez dział księgowości, pismem z dnia 23 stycznia 2004r. wynika, iż różnice powstały w wyniku zaokrągleń płac naliczanych ręcznie w kartotekach a późniejszym naliczeniem tychże płac za pomocą programu komputerowego (załącznik 22). Kontrolujący stwierdzili także, iż naliczone i odprowadzone składki ZUS-owskie odpowiadały zapisom poprawnie naliczonych wynagrodzeń. Stwierdzić należy także, iż dokonano korekty styczniowej wypłaty wynagrodzeń jedynie poprzez potrącenie lub dodanie odpowiedniej kwoty z wynagrodzenia za miesiąc luty 2004r. Jednakże powyższych potrąceń nie uwzględnia lista płac za miesiąc luty 2004r.

Ponadto stwierdzono, iż pracownikowi wypłacono w miesiącu styczniu wynagrodzenie w wysokości 1.300,40 zł. pomimo, iż od tego miesiąca nabyła prawa emerytalne. Potrącenia niesłusznie wypłaconego wynagrodzenia dokonano przy wypłacie odprawy emerytalnej z dnem 02.02.2004r. (załącznik 23).

Kontrolujący stwierdzili także, iż składki ZUS od wynagrodzeń oraz pobory pracowników w kontrolowanym okresie wypłacano zgodnie z naliczeniami a także z zachowaniem terminów, tj.

Miesiąc	wypłata		ZUS – płatność
	nauczyciele	adm. - obsługa	
Styczeń (załącznik 24)	02.01.2004r.	30.01.2004r.	05.02.2004r.
Luty (załącznik 25)	02.02.2004r.	27.02.2004r.	05.03.2004r.
13-ta pensja (załącznik 26)	07.02.2004r.	07.02.2004r.	05.03.2004r.
Marzec (załącznik 27)	01.03.2004r.	31.03.2004r.	05.04.2004r.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu Zdroju pani mgr Henryka Biernat, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 20 maja 2004 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali Dyrektora SP nr 5 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. Wyciąg planu finansowego na rok 2004.
2. Rozwiązanie Porozumienia z dnia 1 września 1997r.
3. Aneks do porozumienia z dnia 01.01.1996r.

J. Paw.

ole

4. Rozliczenie ZFSS na dzień 31.12.2003r.
5. Umowa rachunku bankowego z dnia 08.12.2003r.
6. Regulamin ZFSS.
7. Plan Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2004.
8. Instrukcja kontroli wew. i obtegu dowodów księgowych.
9. Zarządzenie nr 12/2004.
10. Regulamin wynagradzania pracowników SP 5.
11. Wykaz pracowników SP 5.
12. Dokumentacja kadrowa pracownika SP 5.
13. Protokół przydziału czynności obowiązkowych.
14. Wykaz godzin ponadwymiarowych nauczycieli.
15. Dokumentacja kadrowa pracownika SP 5.
16. Dokumentacja kadrowa pracownika SP 5.
17. Dokumentacja kadrowa pracownika SP 5.
18. Wykazy premii pracowników administracji i obsługi.
19. Aneks do umowy o pracę pracownika SP 5.
20. Dokumentacja kadrowa pracownika SP 5.
21. Dokumentacja kadrowa pracownika SP 5.
22. Lista wyrównań wypłat za miesiąc styczeń 2004r.
23. Notatka służbowa głównego księgowego o pomniejszeniu odprawy.
24. Dokumentacja dot. wypłaty wynagrodzenia za miesiąc styczeń 2004r.
25. Dokumentacja dot. wypłaty wynagrodzenia za miesiąc luty 2004r.
26. Dokumentacja dot. wypłaty 13-tego wynagrodzenia za 2003r.
27. Dokumentacja dot. wypłaty wynagrodzenia za miesiąc marzec 2004r.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

Sądowa 1
100-001 Jastrzębie Zdrój
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. 22 33 77 77
Identyfikator: 0721974

DYREKTOR

H. Biczak
mgr Henryka Biczak

KONTROLUJĄCY:

Główny księgowy

L. Porzeziński
Łukasz Porzeziński

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 80
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

PODINSPEKTOR
Agnieszka Marzatek
mgr Agnieszka Marzatek

PODINSPEKTOR
Grażyna Ciałon
Grażyna Ciałon

Jastrzębie Zdrój, dnia 20 maja 2004r.