

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałoń
Jednostka kontrolowana:	Publiczne Przedszkole Nr 13 ul. Gagarina 118, Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój KAW.1711.3.2020 z dnia 14.02.2020 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem od 14.02.2020 roku do 16.03.2020 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem: ✓ sprawozdawczość budżetowa, ✓ wynagrodzenia, ✓ szkolenia i doskonalenie kadr, ✓ akta osobowe
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Julita Jeziorska
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 13 od dnia 01.09.2009 r. do nadal pełni mgr Julita Jeziorska.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 t.j.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2018.1457 t.j.),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2017.1911),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014.1053 t.j.),
- Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. 2018.2369),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych (Dz. U. 1996.62.286 z późn. zm).

Wewnętrzne uregulowania:

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju oraz jednostkach obsługiwanych przez MZOSiP stanowiąca załącznik do Zarządzenia Nr 16/2017 z dnia

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

D Y R E K T O R
Publicznego Przedszkola nr 13
Jeziorska
mgr Julita Jeziorska

Publiczne Przedszkole Nr 13
44-268 Jastrzębie Zdrój
ul. Gagarina 118
tel. 032 / 475-79-79
KRS 0000372000992

cd

29.09.2017r. Dyrektora MZOSiP w Jastrzębiu-Zdroju.

- Statut Publicznego Przedszkola Nr 13 w Jastrzębiu-Zdrój stanowiący załącznik do Uchwały nr 03 2017/2018 Rady Pedagogicznej z dnia 16 listopada 2017 roku.

Akta osobowe pracowników

W trakcie czynności kontrolnych, kontrolujący poddał analizie prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy zatrudnionych pracowników. Do kontroli wybrano losowo akta osobowe 4 pracowników (tj. administracji, obsługi oraz nauczyciela).

	Pracownik	Zatrudnienie od dnia
1		01.04.2018
2		01.10.2014
3		01.09.2000
4		01.09.2009

W odniesieniu do zapisu art. 298 Kodeksu Pracy, kierując się Rozporządzeniami (odpowiednio):

- Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika,
- Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej,

stwierdzono, iż:

- wybrane akta osobowe pracowników były prowadzone oddzielnie w odrębnych teczkach z podziałem na 4 części (zgodnie z zapisem § 2 i 3 rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej)

„Pracodawca prowadzi oddzielnie dla każdego pracownika akta osobowe. Akta osobowe pracownika składają się z 4 części i obejmują:

- 1) w części A – oświadczenia lub dokumenty dotyczące danych osobowych, zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie, a także skierowania na badania lekarskie i orzeczenia lekarskie dotyczące wstępnych, okresowych i kontrolnych badań lekarskich (art. 229 § 1 pkt. 1, § 1¹ i 1² Kodeksu Pracy),
- 2) w części B – oświadczenia lub dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia w pracownika ...,
- 3) w części C – oświadczenia lub dokumenty związane z rozwiązaniem albo wygaśnięciem stosunku pracy ...,
- 4) w części D – odpis zawiadomienia o ukaraniu oraz inne dokumenty związane z ponoszeniem przez pracownika odpowiedzialności porządkowej lub odpowiedzialności określonej w odrębnych przepisach, które przewidują zatarcie kary po upływie określonego czasu”.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 13

2 mgr Julita Jeziorska

ad

Jednakże w następujących teczkach akt osobowych pracowników stwierdzono nieprawidłowości:

Pracownik nr 1.

W części D akt osobowych znajdowała się karta obiegowa pracownika co było niezgodne z zapisami Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. W aktach osobowych części D powinny znajdować się odpisy zawiadomienia o ukaraniu oraz inne dokumenty związane z ponoszeniem przez pracownika odpowiedzialności porządkowej lub odpowiedzialności określonej w odrębnych przepisach, które przewidują zatarcie kary po upływie określonego czasu – **załącznik nr 1.**

Pracownik nr 2.

W części B akt osobowych pozycja 21 znajdowało się zaświadczenie potwierdzające uczestnictwo pracownika w Konferencji pt. „Małe jest kruche. Interdyscyplinarność w pomocy dzieciom ofiarom przestępstw i krzywdzenia”, która odbyła się w dniu 21 listopada 2016 roku w godzinach od 9:00 do 13:00 w budynku Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój. Zaświadczenie o uczestnictwie w Konferencji zostało potwierdzone za zgodność z oryginałem przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju. To samo zaświadczenie bez potwierdzenia zgodności z oryginałem znajdowało się pod pozycją nr 25 - **załącznik nr 2.**

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju w trakcie trwania czynności kontrolnych przedłożył następujące dokumenty potwierdzające udział pracownika w szkoleniach, które nie stanowiły części składowej akt osobowych pracownika:

- Zaświadczenie ukończenia doskonalenia zawodowego nauczyciela warsztaty taneczno-sportowe Roztańczone cztery pory roku w wymiarze 10 godzin dydaktycznych - brak daty, brak zgodność z oryginałem.
- Zaświadczenie o uczestnictwie w dwugodzinnych warsztatach metodycznych „Instrumenty perkusyjne w edukacji muzycznej dziecka” - brak daty, brak zgodność z oryginałem.
- Zaświadczenie ukończenia doskonalenia zawodowego nauczyciela warsztaty muzyczno-teatralne Zimowe nutki w wymiarze 10 godzin dydaktycznych - brak daty - **załącznik nr 3.**

W aktach osobowych w części B zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej powinny znajdować się między innymi dokumenty związane z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych przez pracownika lub związanych ze zdobywaniem lub uzupełnianiem wiedzy i umiejętności na zasadach innych niż dotyczące podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

W aktach osobowych części B znajdują się trzy certyfikaty które otrzymał pracownik za uczestnictwo w szkoleniu z zakresu:

- „Dane osobowe w przedszkolu”
- „Cyfrowe bezpieczeństwo danych osobowych w przedszkolu”
- „Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach ogólnodostępnych”.

Powyższe dokumenty nie zawierają żadnej daty. Zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem przez Dyrektora Publicznego nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju (brak daty). Nie zostały ponumerowane oraz brak ujęcia w wykazie dokumentów część D akt osobowych pracownika - **załącznik nr 4.**

Zgodnie z zapisami § 4 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej: „Oświadczenia lub dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych pracownika przechowuje się w porządku chronologicznym oraz numeruje; każda z części akt osobowych zawiera wykaz znajdujących się w niej oświadczeń lub dokumentów”

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

3

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 13

mgr Julita Jezioraka

Pracownik nr 3.

W części B akt osobowych pod pozycją 97 znajduje się oświadczenie pracownika o zapoznaniu się z przepisami z zakresu ochrony przeciwpożarowej z dnia 04.09.2017r. W oświadczeniu brak określenia jakiego obiektu dotyczy - **załącznik nr 5.**

Pracownik nr 4.

W teczce akt osobowych brak części 4 „D” obejmującej - odpis zawiadomienia o ukaraniu oraz inne dokumenty związane z ponoszeniem przez pracownika odpowiedzialności porządkowej lub odpowiedzialności określonej w odrębnych przepisach, które przewidują zatarcie kary po upływie określonego czasu.

Powyższe było niezgodne z zapisami Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U.2018.2369 z dnia 2018.12.19) która stanowi iż akta osobowe pracownika składają się z 4 części (wcześniej 3 części), tj. część A, część B, część C, część D.

4 **Szkolenia i doskonalenie kadry.**

W Publicznym Przedszkolu nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju plan oraz wydatki § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten uwzględnia również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia pracowników; do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników” w okresie objętym kontrolą tj.: lata 2017-2019 kształtował się następująco:

2017			
Plan		Wykonanie	
	801 80104	4700	
800,00			800,00
	801 80146	4700	
1 119,00			923,00
2018			
Plan		Wykonanie	
	801 80104	4700	
3 000,00			2 999,43
	801 80146	4700	
1 119,00			1 119,00
2019			
Plan		Wykonanie	
	801 80104	4700	
580,00			580,00
	801 80146	4700	
1 940,00			1 900,00

W Publicznym Przedszkolu nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju, prowadzony jest rejestr Poleceń wyjazdów służbowych pracowników na szkolenia - **załącznik nr 6.**

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Publicznego Przedszkola nr 13
mgr Julita Jezioraka

W okresie objętym kontrolą tj w latach 2017-2020 zgodnie z rejestrem zostało wystawionych 7 poleceń wyjazdu służbowego pracownikom Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju na szkolenie tj:

- w roku 2017 – 3 poleceń wyjazdu służbowego,
- w roku 2018 – 2 poleceń wyjazdu służbowego,
- w roku 2019 – 2 poleceń wyjazdu służbowego,
- do marca 2020 roku – 0 poleceń wyjazdu służbowego

Delegację na wyjazdy służbowe dyrektora Publicznego Przedszkola ewidencjonowane są przez Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój, podpisywane natomiast przez osobę upoważnioną przez Prezydenta Miasta Jastrzębia-Zdroju – Naczelnika Wydziału Edukacji.

Analizie poddano dokumentację źródłową dotyczącą poniesionych wydatków na szkolenie pracowników Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu Zdroju w latach 2017-2019.

Kontrolujący ustalił, iż w 2017 roku odbyły się następujące szkolenia :

1. „Zmiana w przepisach prawa pracy w 2017r”. - Przedsiębiorstwo usługowo Szkoleniowe Bernadeta Donder, Faktura Nr FV/16/03/2017 z dnia 09.03.2017r. na kwotę 160zł,
2. „Świat zmysłów” Firma Centrum Edukacji i Rozwoju, Faktura Nr 37/03/2017 z dnia 30.03.2017r. na kwotę 130zł
3. Warsztaty taneczne - Centrum Edukacji Artystycznej Muzylek Moni, Faktura Nr M/2358/2017 z dnia 21.11.2017r. na kwotę 140zł,
4. Warsztaty muzyczne „Zimowe Nutki Monika Kluza Centrum Edukacji Artystycznej Muzylek Moni Faktura Nr M/2358/2017 z dnia 21.11.2017r. na kwotę 140zł
5. Warsztaty metodyczne „Instrumenty perkusyjne w edukacji muzycznej dzieci” Ośrodek Doradztwa Medycznego „METRIS” na kwotę 150zł,
6. Doskonalenie zawodowe Kurs doskonalący „Arteterapie – terapie sztuką w pracy z grupą dzieci i młodzieży”. Iskra -Edukacja, animacja, szkolenia Faktura Nr 24/12/2017 z dnia 10.12.2017r. na kwotę 268zł,
7. Warsztaty doszkalające. Województwo Śląskie Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli i Informacji Pedagogicznej „WOM” w Rybniku, Faktura Nr FVS-000934/WOMR/12/17 z dnia 11.12.2017r na kwotę 95zł - **załącznik nr 7.**

W przedstawionej kontrolującemu dokumentacji dotyczącej szkoleń, brak było zapisu potwierdzającego kiedy szkolenie się odbyło oraz informacji dotyczącej w jakiej miejscowości.

W sześciu przypadkach (poz 2-7) brak było informacji, który z pracowników Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju brał udział w szkoleniu.

W dokumentacji księgowej brak było dokumentów potwierdzających wydelegowanie pracowników na szkolenia.

Powyższe było niezgodne z zapisami § 11 II 9 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju oraz jednostkach obsługiwanych przez MZOSiP, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 16/2017 z dnia 29.09.2017r. Dyrektora MZOSiP określone został sposób udokumentowania oraz rozliczania wyjazdów służbowych tj: „Podróż służbowa jest wykonywaniem zadania określonego przez pracodawcę poza miejscowością, w której znajduje się stałe miejsce pracy pracownika, w terminie i w miejscu określonym w poleceniu wyjazdu służbowego.

Druk ten służy do udokumentowania wyjazdu pracownika w podróż służbową

i rozliczenia kosztów tej podróży.

Polecenie wyjazdu służbowego wystawiane jest w jednym egzemplarzu. Wypełnione polecenie musi zawierać:

- 1) dane pracownika jadącego w podróż,*
- 2) numer kolejny wyjazdu,*
- 3) cel wyjazdu.*
- 4) miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej,*

Czas delegacji,

Określenie konkretnego środka transportu,

Wskazanie czy delegowany otrzyma zaliczkę na pokrycie kosztów podróży.

Polecenie wyjazdu służbowego wydaje i podpisuje kierownik jednostki. Polecenie wyjazdu kierownika jednostki podpisuje prezydent lub upoważniona przez niego osoba.

Rozliczenie kosztów podróży służbowej i pobranej zaliczki dokonuje osoba delegowana nie później niż w terminie 14 dni od daty zakończenia podróży, a wypłata należności dokonywana jest do 14 dni po złożeniu delegacji u pracownika MZOSiP.

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju przedstawił zaświadczenia o uczestnictwie pracowników Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju w szkoleniach jednakże nie we wszystkich przypadkach była możliwość stwierdzenia którego szkolenia dane zaświadczenie dotyczyło. (Brak powiązania z dokumentem źródłowym – fakturą.)

W 4 przypadkach możliwe było przypisanie udziału w szkoleniu pracownika Publicznego Przedszkola Nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju:

- ✚ Przedsiębiorstwo usługowo Szkoleniowe Bernadeta Donder Temat szkolenia „Zmiana w przepisach prawa pracy w 2017r”
- ✚ Firma Centrum Edukacji i Rozwoju Temat szkolenia „Świat zmysłów”
- ✚ Iskra -Edukacja, animacja, szkolenia Temat szkolenia Doskonalenie zawodowe Kurs doskonalący „Arteterapie – terapie sztuką w pracy z grupą dzieci i młodzieży”
- ✚ Województwo Śląskie Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli i Informacji Pedagogicznej „WOM” w Rybniku Temat szkolenia Warsztaty doszkalające. - **załącznik nr 8.**

Przedstawione zaświadczenia nie zostały ujęte w aktach osobowych poszczególnych pracowników. Nie zostały ponumerowane oraz brak było ujęcia w wykazie dokumentów część D akt osobowych pracownika.

Powyższe było niezgodne z zapisami § 4 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej: *„Oświadczenia lub dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych pracownika przechowuje się w porządku chronologicznym oraz numeruje; każda z części akt osobowych zawiera wykaz znajdujących się w niej oświadczeń lub dokumentów*

Faktury były opisane zgodnie z Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju oraz jednostkach obsługiwanych przez MZOSiP, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 16/2017 z dnia 29.09.2017r. Dyrektora MZOSiP.

W 2018 roku odbyły się następujące szkolenia :

1. Warszawa temat szkolenia: „Program apteczka pierwszej pomocy emocjonalnej-szkolenie dla realizatorów wraz z materiałami” Pozytywna Edukacja Elżbieta Nerwińska Faktura FV/26/2018 z dnia 01.02.2018r. 400zł

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 13
mgr Julita Jeziorńska

2. Seminarium zmiany w Karcie Nauczyciela Województwo Śląskie Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli i Informacji Pedagogicznej „WOM” w Rybniku, FVS-000614/WOMR/04/18 z dnia 04.04.2018r. na kwotę 20zł -dyrektor.
3. Polski maraton artystyczny – warsztaty Monika Kluza Centrum Edukacji Artystycznej Muzyłek Moni Kraków. Faktura nr M/1238/2018 z dnia 07.09.2018r. na kwotę 290zł.
4. Dochodzenie opłat należnych placówkom przedszkolnym – egzekucja administracyjna. Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Warszawa Faktura 1805104983 z dnia 19.09.2018r. Szkolenie dla 2 osób. 160zł. w dniu 11.09.2018r.
5. Kształcenie zawodowe – szkolenie z zakresu Zmodernizowany system informacji oświatowej – obowiązek terminowego wprowadzania i aktualizowania danych przez placówki oświatowe w roku szkolnym 2018/2019, Centrum Szkoleń i Projektów MENTIS Łukasz Pulter Wrocław Faktura FS/3214/10/2018 z dnia 16.10.2018r. na kwotę 290zł Szkolenie dyrektora
6. Kurs: kierownik wycieczek szkolnych Oświata i Biznes Sp. z o.o. Katowice Faktura 230/CSKiD/18 z dnia 11.11.2018r. na kwotę 100zł.
7. Kształcenie zawodowe Centrum kształcenia i wdrożeń Faktura 876/11/2018 z dnia 04.11.2018r. na kwotę 460zł.
8. Warsztaty taneczne: Roztańczone 4 pory roku, Centrum Edukacji Artystycznej Faktura M/2166/2018 z dnia 26.11.2018r. na kwotę 140zł.
9. Pomoc psychologiczno-pedagogiczna w przedszkolu, szkole, placówce – organizacja, realizacja, dokumentowanie zgodnie ze stanem prawnym na dzień 01 września 2018r. Instytut Kształcenia EKO-TUR Warszawa, Faktura 2594/G/18 z dnia 27.11.2018r. na kwotę 345,00zł.
10. Nowe zasady prowadzenia akt osobowych od stycznia 2019 r. Elektronizacja akt. Nowe obowiązki i zadania pracodawcy, Instytut Kształcenia EKO-TUR Warszawa, Faktura 346/B/18 z dnia 05.12.2018r. na kwotę 345,00zł.
11. Seminarium: udział pracowników w szkoleniu z zakresu udzielenia pierwszej pomocy przedlekarskiej, Przedsiębiorstwo Usługowo Szkoleniowe Bernadeta Donder, Faktura Nr FV/37/12/2017 z dnia 10.12.2018r. na kwotę 684,00zł,
12. Ocena pracy dyrektora. Kryteria, wskaźników, wymagana dokumentacja w zarządzaniu placówką, Europejskie Centrum Rozwoju Kadr S.C. Białystok Faktura 6731/12/2018 z dnia 13.12.2018r. na kwotę 445,00zł - **załącznik nr 9**.

W dokumentacji księgowej dotyczącej wyjazdów na szkolenia pracowników Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju znajdują się „Polecenie wyjazdów służbowych Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju, brak natomiast dokumentów potwierdzających wydelegowanie pozostałych pracowników.

Powyższe było niezgodne z zapisami § 11 II 9 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju oraz jednostkach obsługiwanych przez MZOSiP, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 16/2017 z dnia 29.09.2017r. Dyrektora MZOSiP określone został sposób udokumentowania oraz rozliczania wyjazdów służbowych tj:

„Podróż służbowa jest wykonywaniem zadania określonego przez pracodawcę poza miejscowością, w której znajduje się stałe miejsce pracy pracownika, w terminie i w miejscu określonym w poleceniu wyjazdu służbowego.

Druk ten służy do udokumentowania wyjazdu pracownika w podróż służbową i rozliczenia kosztów tej podróży.

Polecenie wyjazdu służbowego wystawiane jest w jednym egzemplarzu. Wypełnione polecenie musi zawierać:

- 1) dane pracownika jadącego w podróż,
- 2) numer kolejny wyjazdu,

7

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 13
Wios
mgr Julita Jeziorska

al

3) cel wyjazdu.

4) miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej,

Czas delegacji,

Określenie konkretnego środka transportu,

Wskazanie czy delegowany otrzyma zaliczkę na pokrycie kosztów podróży.

Polecenie wyjazdu służbowego wydaje i podpisuje kierownik jednostki. Polecenie wyjazdu kierownika jednostki podpisuje prezydent lub upoważniona przez niego osoba.

Rozliczenie kosztów podróży służbowej i pobranej zaliczki dokonuje osoba delegowana nie później niż w terminie 14 dni od daty zakończenia podróży, a wypłata należności dokonywana jest do 14 dni po złożeniu delegacji u pracownika MZOSiP.

Polecenia wyjazdów służbowych Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju:

- nr 300/18 do Rybnika w dniu 16.10.2018r.,
- nr 309/2018 z dnia 07.11.2018r. do Rybnika w dniu 08.11.2018r.,
- nr 327/2018 z dnia 19.11.2018r. do Rybnika w dniu 27.11.2018r,

zostały prawidłowo wystawiane, podpisane zarówno przez delegującego, delegowanego oraz sprawdzającego. Określono miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej oraz środek transportu. Do delegacji dołączone zostało oświadczenie, iż podróż służbowa odbyła się samochodem który nie jest własnością pracodawcy. Rozliczenia kosztów podróży służbowej pracownicy dokonywali w terminie nie przekraczającym 14 dni od dnia zakończenia podróży.

Pracownik odbywający podróż służbową prywatnym samochodem otrzymał zwrot kosztów w wysokości 0,8358 zł za 1 km – przy pojemności silnika powyżej 900 cm³, zgodnie z Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 26.03.2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposób dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U.2002.27.271).

W przedstawionej kontrolującemu dokumentacji dotyczącej szkoleń brak było zapisu potwierdzającego kiedy szkolenie się odbyło oraz informacji gdzie (miejscowość) szkolenie się odbyło.

W 2019 roku odbyły się następujące szkolenia :

1. Warsztaty metodyczne: Melorytmiczna koncepcja wspomagająca czytanie i pisanie, Staniek Marzena Ośrodek Doradztwa Medycznego „METRIS” Faktura FV/67/02/M3/2019 z dnia 15.02.2019r. na kwotę 40zł.
2. Sensoplastyka – wstęp, Inkubator Inspiracji Pracownia Twórczej Edukacji i Rozwoju Izabela Stefańska Faktura IN/FA/2019/4/17 z dnia 26.04.2019r. na kwotę 500zł.
3. Sensoplastyka – trener 1st, Inkubator Inspiracji Pracownia Twórczej Edukacji i Rozwoju Izabela Stefańska Faktura IN/FA/2019/4/8 z dnia 26.04.2019r. na kwotę 1 000zł.
4. Szkolenie dyrektorów „SIO w szkole i placówce oświatowej” Stanisław faber EdGE Edukacyjna Grupa Ekspertów Rachunek nr 34/04/2019 z dnia 09.04.2019r. na kwotę 250,00zł.
5. Ruch rozwijający W. Sherborne I stopień, Publisher-Innowacje Emili Gibiec Faktura 18/09/2019 z dnia 20.09.2019r. na kwotę 180,00zł.
6. EDUTORi. Wyzwanie na nowy rok szkolny 2019/2020 film szkoleniowy dostępny on-line 12 miesięcy. Innowacje w oświacie – realizacja wytycznych MEN, Zarządzanie placówką oświatową, 8 kompetencji kluczowych, Oficyna Lex sp. z o.o. Faktura 7031/2019 z dnia 02.08.2019r. na kwotę 200,00zł.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Publicznego Przedszkola nr 13

mgr Julia Jeziorska

7. Szkolenie BHP Przedsiębiorstwo Usługowo -Szkoleniowe Bernadeta Donder, Faktura FV/26/12/2019 z dnia 05.12.2019r. na kwotę 228,40zł” **załącznik nr 10.**

W przedstawionej kontrolującemu dokumentacji dotyczącej szkoleń brak było zapisu potwierdzającego termin szkolenia oraz informacji dotyczącej gdzie (miejsowości) szkolenie się odbyło.

W dokumentacji księgowej brak było dokumentów potwierdzających wydelegowanie pracowników na szkolenia.

Powyższe było niezgodne z zapisami § 11 II 9 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju oraz jednostkach obsługiwanych przez MZOSiP, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 16/2017 z dnia 29.09.2017r. Dyrektora MZOSiP określone został sposób udokumentowania oraz rozliczania wyjazdów służbowych tj:

„Podróż służbowa jest wykonywaniem zadania określonego przez pracodawcę poza miejscowością, w której znajduje się stałe miejsce pracy pracownika, w terminie i w miejscu określonym w poleceniu wyjazdu służbowego.

Druk ten służy do udokumentowania wyjazdu pracownika w podróż służbową i rozliczenia kosztów tej podróży.

Polecenie wyjazdu służbowego wystawiane jest w jednym egzemplarzu. Wypełnione polecenie musi zawierać:

- 1) dane pracownika jadącego w podróż,
- 2) numer kolejny wyjazdu,
- 3) cel wyjazdu.
- 4) miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej,

Czas delegacji,

Określenie konkretnego środka transportu,

Wskazanie czy delegowany otrzyma zaliczkę na pokrycie kosztów podróży.

Polecenie wyjazdu służbowego wydaje i podpisuje kierownik jednostki. Polecenie wyjazdu kierownika jednostki podpisuje prezydent lub upoważniona przez niego osoba.

Rozliczenie kosztów podróży służbowej i pobranej zaliczki dokonuje osoba delegowana nie później niż w terminie 14 dni od daty zakończenia podróży, a wypłata należności dokonywana jest do 14 dni po złożeniu delegacji u pracownika MZOSiP.

Zgodnie z prowadzonym rejestrem Poleceń wyjazdów służbowych pracowników Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju w latach 2017 -2019 wystawionych zostało 7 poleceń wyjazdu służbowego:

- 1/2017 pracownik złożył oświadczenie iż: „nie będę rozliczała delegacji na szkolenie Erasmus + w Katowicach w dniu 09.06.2017r”, **załącznik nr 11.**
- 2/2017 pracownik złożył oświadczył iż: „nie będę rozliczała delegacji na szkolenie Erasmus + w Katowicach w dniu 03.11.2017r”, **załącznik nr 12.**
- Brak delegacji - pracownik oświadczył iż: „delegacja, którą otrzymałam na szkolenie „Teacher Training Day w WOM w Rybniku dnia 01.12.2017r. została zgubiona”, **załącznik nr 13.**
- Brak delegacji - pracownik oświadczył że: „01.02.2018 będąc na szkoleniu „Apteczka pierwszej pomocy emocjonalnej” w Krakowie organizator nie miał przy sobie pieczątki, aby potwierdzić delegację i zobowiązał się do przestania delegacji pocztą. List jednak nie dotarł. Po telefonicznej rozmowie z prowadzącą szkolenie uzyskałam informację, że delegacja została wysłana listem, jednak nie posiadają potwierdzenia nadania. Oświadczam, że nie będę rozliczała delegacji” **załącznik nr 14.**

- 2/2018 pracownik złożył oświadczenie iż: „nie będę rozliczała delegacji z dnia 09.11.2018. Szkolenie Zbiorowe żywienie dzieci w Rybniku”. Zgodnie z poleceniem wyjazdu służbowego szkolenie odbyło się w dniu 08.11.2018r. - **załącznik nr 15.**
- 9/2019 pracownik złożył oświadczenie iż: „nie będę rozliczała delegacji na szkolenie Etwinning z dnia 15-16 luty w Katowicach”- **załącznik nr 16.**
- Brak delegacji - pracownik złożył oświadczenie że: „27.04.2019 będąc na szkoleniu „Sensoplastyka” w Katowicach, nie będzie rozliczał delegacji. nie będę rozliczała delegacji”- **załącznik nr 17.**

Powyższe delegacje nie zostały rozliczone.

Wyjaśnienie Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu -Zdroju z dnia 05.03.2020r.

„Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju prowadzi rejestr wydanych delegacji. Zgodnie z Art.77⁵ § 1KP Pracownikowi wykonującemu na polecenie pracodawcy zadanie służbowe poza miejscowością, w której znajduje się siedziba pracodawcy, lub poza stałym miejscem pracy przysługują należności na pokrycie kosztów związanych z podróżą służbową.

W okresie 2017-2019 zostały wystawione delegacje.

09.06.2017 Jastrzębie-Katowice-Jastrzębie Szkolenie bezpłatne Erasmus +

03.11.2017 Jastrzębie-Rybnik-Jastrzębie szkolenie bezpłatne Erasmus +

11.12.2017 Jastrzębie-Rybnik-Jastrzębie Teacher Training Day

01.08.2018.....Jastrzębie-Kraków-Jastrzębie szkolenie Apteczka pierwszej pomocy emocjonalnej

08.11.2018.....Jastrzębie-Rybnik-Jastrzębie Szkolenie Zbiorowe żywienie dzieci.

15-16.02.2019..... Jastrzębie-Katowice-Jastrzębie Szkolenie Etwinning – bezpłatne

27.04.2019.....Jastrzębie-Katowice-Jastrzębie Szkolenie z Sensoplastyka

Delegacje te nie zostały rozliczone ponieważ Pracownicy nie dokonali rozliczenia kosztów podróży krajowej w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.

Pozostałe szkolenia w których brali udział organizowane były na terenie Jastrzębia-Zdroju. Żaden przepis nie nakazuje wystawiania delegacji i zwrotu kosztów przejazdu w tej samej miejscowości Nauczyciele brali udział w szkoleniu po godzinach dydaktycznych w ramach czasu pracy zgodnie z art. 42 ust 2 pkt 3 KN.

Szkolenia online

1. Preorientacja zawodowa dla przedszkoli – dla prowadzących zajęcia – nauczyciel DK.
2. Kierownik Wycieczek szkolnych – nauczyciel AM.
3. Wyzwania na nowy rok szkolny 2019/2020 i Innowacje w oświacie – dyrektor (dostęp do oferowanych szkoleń przez 12 miesięcy). **Załącznik nr 18.**

Zgodnie z upoważnieniem Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój, czynnościom kontrolnym poddano również temat „szkolenia i doskonalenie kadr”. W ramach czynności kontrolnych weryfikacji poddano min. realizację szkoleń oraz ich zgodność z zakresem wykonywanych zadań przez pracowników jednostki.

Po przeprowadzonej analizie dokumentacji źródłowej dotyczącej poniesionych wydatków za szkolenia kontrolujący ustalił, iż szkolenia polegały głównie na poszerzeniu już zdobytej wiedzy przez pracowników jednostki, tematy realizowanych szkoleń odpowiadały potrzebom jednostki oraz były zgodne z zakresem wykonywanych (przez pracowników) zadań. Tematy szkoleń były zbieżne z zakresem ich obowiązków, co świadczy o dostosowaniu szkoleń do potrzeb pracowników.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

10
DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 13
mgr Julita Jeziorska

Kontroli poddano również prawidłowość wydatkowania środków publicznych za wskazane szkolenia. Ustalono, iż za szkolenie każdorazowo został wystawiony dokument źródłowy (faktura, rachunek), płatności za odbyte szkolenia zostały dokonane terminowo oraz zaewidencjonowane na odpowiednich kontach.

✦ **Sprawozdawczość budżetowa**

Czynnościom kontrolnym poddano również sprawozdania budżetowe RB 28S za okres od 01.01.2017 r. do 31.01.2020 r. w kontrolowanym zakresie. Stwierdzono, iż zapisy w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową jak również zostały złożone terminowo oraz podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

Szczegółowej analizie poddano wydatki z paragrafów 4210, 4260 oraz 4300 za miesiąc grudzień 2017r., grudzień 2018r., grudzień 2019r.

Przedłożone do czynności kontrolnych dowody źródłowe zawierały opis, dekretację, były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zapłaty dokumentów dokonano w wyznaczonym terminie.

✦ **Wynagrodzenia (podwyżki)**

W ramach czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano wysokość przyznanych podwyżek w latach 2017, 2018, 2019 i 2020 pracownikom administracji i obsługi Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju, analiza wydatków 80101 § 4010 (plan finansowy oraz zmiany)

2017 rok

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju na podstawie Zarządzenia nr Or-IV.0050.257.2017 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój przyznał wynagrodzenie dla pracowników obsługi od dnia 01 maja 2017 roku z wyrównaniem od dnia 01 stycznia 2017 roku.

W poniższej tabeli przedstawiono szczegółowo kwoty podwyżki przypadające na poszczególnych pracowników obsługi w 2017 roku:

Czerwiec 2017											
Pracownik	Status pracownika obsługa zajmowane stanowisko	Wynagrodzenie zasadnicze na 01.2017	stawka na etat	Wymiar etatu	Wynagrodzenie zasadnicze na 06.2017	Kwota przyznanej podwyżki	Dodatek stażowy %	Dodatek stażowy kwotowo	Premia %	Premia kwotowo	Razem kwota podwyżki z dodatkami (7+9+11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		913,00	1 900,00	20/40	950,00	74,00					
		190,50	1 560,00	5/40	195,00	36,00	20%	22,00	20%	22,00	154,00
		1 431,00	1 470,00	40/40	1 470,00	39,00	20%	7,80	20%	7,80	54,60

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

	1 043,13	1 689,00	25/40	1 055,63	12,50	0%	0,00	20%	2,50	15,00
	1 530,00	1 560,00	40/40	1 560,00	30,00	11%	3,30	20%	6,00	39,30
	364,25	1 476,00	10/40	369,00	4,75	20%	0,95	20%	0,95	6,65
	1 530,00	1 570,00	40/40	1 570,00	40,00	12%	4,80	20%	8,00	52,80
Sumy:				7 169,63	236,25		38,85		47,25	322,35

Miesięczne wydatki na wynagrodzenia pracowników obsługi (80104 § 4010) wzrosły w 2017 roku o kwotę 322,35zł.

Szacunkowa roczna suma podwyżki wynagrodzeń dla pracowników obsługi (nie uwzględniając absencji chorobowych i urlopów bezpłatnych) w 2017 roku wyniosłaby 3 868,20zł.

$$322,35zł \times 12 \text{ miesięcy} = 3\,868,20zł$$

Zarządzeniem nr Or-IV.0050.257.2017 z dnia 25 kwietnia 2017 roku Prezydent Miasta dokonał zwiększenia limitu wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi (80104 § 4010) o kwotę 2 729,00zł.

Powyższą zmianę do planu finansowego Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju Dyrektor jednostki wprowadził Decyzją nr 2/2017 z dnia 25 kwietnia 2017 roku – **załącznik nr 19.**

Zmiana planu finansowego w związku z przyznanymi podwyżkami nie zabezpieczała środków finansowych na rozdziale 80101 § 4010 obsługa na pokrycie zwiększonych wydatków na wynagrodzenia w skali całego roku w związku z przyznanymi pracownikom obsługi podwyżkami. Różnicę stanowiła kwota 1 139,20zł.

W związku z powyższym kontrolujący dodatkowo dokonał szacunkowej rocznej analizy wysokości środków finansowych zabezpieczonych w planach oraz rocznych wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi.

Wynagrodzenie pracowników obsługi obowiązujące od stycznia 2017 roku:

Czerwiec 2017					
Pracownik	Stanowisko	Wynagrodzenie zasadnicze 06'2017	Dodatek stażowy kwotowo	Premia kwotowo	Razem
1	2	3	4	5	6
		950,00			
		195,00	229,00	229,00	1 603,00
		1 470,00	294,00	294,00	2 058,00
		1 055,63	0,00	211,13	1 266,76
		1 560,00	171,60	312,00	3 324,76
		369,00	73,80	73,80	516,60
		1 570,00	188,40	314,00	2 072,40
	Suma:	7169,63	956,80	1 433,93	10 841,52

załącznik nr 20.

Wysokość miesięcznego wynagrodzenia pracowników obsługi Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju w 2017 roku wynosiła 10 841,52zł.

Publicznego Przedszkola nr 13

mgr Julita Jeziońska

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Szacunkowa roczna suma wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi (nie uwzględniając absencji chorobowych i urlopów bezpłatnych) w 2017 roku wyniosła 130 098,24 zł.

$$10\,541,52\text{zł} \times 12 \text{ miesięcy} = 130\,098,24\text{zł}$$

W Publicznym Przedszkolu Nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju od miesiąca września 2017 roku zmieniła się ilość zatrudnionych pracowników (jeden zwolniony, czterech zostało zatrudnionych).

Pracowni	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek stażowy %	Dodatek stażowy kwotowo	Premia %	Premia kwotowo	Razem wynagrodzenie z dodatkami
2017 sierpień						
	1 055,63	20%	211,13	0%	0,00	1 266,76
2017 wrzesień						
	835,00	0%	0,00	20%	167,00	1 002,00
	835,00	0%	0,00	20%	167,00	1 002,00
	1 590,00	6%	95,40	20%	318,00	2 003,40
	1 252,50	0%	0,00	20%	250,50	1 503,00
suma						5 510,40
						1266,76
						4 243,64

W związku z powyższym od miesiąca września 2017 roku zwiększyła się miesięczna wysokość wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi o kwotę 4 243,64zł (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy oraz premia w wysokości 20%).

Na podstawie indywidualnych kart wynagrodzeń przedstawiających informację o wysokości wynagrodzeń pracowników obsługi za rok 2017 dokonano rocznej kalkulacji wydatków na wynagrodzenia (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy oraz premia, nie uwzględniając absencji chorobowej, urlopów bezpłatnych)- **załącznik nr 21**. W poniższych tabelach przedstawiono szacunkowe wyliczenie:

Imię i nazwisko pracownika	Zajmowane stanowisko	Wymiar etatu	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek stażowy	Premia	Razem wynagrodzenie z dodatkami
2017 styczeń						
		25/40	1 103,50	220,70	220,70	1 544,90
		40/40	1 431,00	286,20	286,20	2 003,40
		25/40	1 043,13	208,63	0,00	1 251,76
		40/40	1 530,00	168,30	306,00	2 004,30
		10/40	364,25	72,85	72,85	509,95
		40/40	1 530,00	157,21	306,00	1 993,21
			7 001,88	1 113,89	1 191,75	9 307,52
2017 luty						
		25/40	1 103,50	220,70	220,70	1 544,90
		40/40	1 431,00	286,20	286,20	2 003,40
		25/40	1 043,13	208,63	0,00	1 251,76

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 13
mgr Julita Jeziorska

		40/40	1 530,00	168,30	306,00	2 004,30
		10/40	364,25	72,85	72,85	509,95
		40/40	1 530,00	168,30	306,00	2 004,30
			7 001,88	1 124,98	1 191,75	9 318,61
2017 marzec						
		25/40	1 103,50	220,70	312,00	1 636,20
		40/40	1 431,00	286,20	286,20	2 003,40
		25/40	1 043,13	208,63	0,00	1 251,76
		40/40	1 530,00	168,30	306,00	2 004,30
		10/40	364,25	72,85	72,85	509,95
		40/40	1 530,00	117,81	306,00	1 953,81
			7 001,88	1 074,49	1 283,05	9 359,42
2017 kwiecień						
		25/40	1 103,50	220,70	220,70	1 544,90
		40/40	1 431,00	286,20	286,20	2 003,40
		25/40	1 043,13	208,63	0,00	1 251,76
		40/40	1 530,00	168,30	306,00	2 004,30
		10/40	364,25	72,85	72,85	509,95
		40/40	1 530,00	183,60	306,00	2 019,60
			7 001,88	1 140,28	1 191,75	9 333,91
2017 maj						
		25/40	1 311,00	262,20	265,90	1 839,10
		40/40	1 626,00	266,40	325,20	2 217,60
		25/40	1 105,63	221,13	0,00	1 326,76
		40/40	1 680,00	184,58	336,00	2 200,58
		10/40	388,00	77,60	77,60	543,20
		40/40	1 730,00	205,08	346,00	2 281,08
			7 840,63	1 216,99	1 350,70	10 408,32
2017 czerwiec						
		25/40	1 145,00	229,00	229,00	1 603,00
		40/40	1 470,00	294,00	294,00	2 058,00
		25/40	1 055,63	211,13	0,00	1 266,76
		40/40	1 560,00	171,60	312,00	2 043,60
		10/40	369,00	73,80	73,80	516,60
		40/40	1 570,00	125,60	314,00	2 009,60
			7 169,63	1 105,13	1 222,80	9 497,56
2017 lipiec						
		25/40	1 145,00	229,00	229,00	1 603,00
		40/40	1 470,00	294,00	294,00	2 058,00
		25/40	1 055,63	211,13	0,00	1 266,76
		40/40	1 560,00	171,60	312,00	2 043,60
		10/40	369,00	73,80	73,80	516,60
		40/40	1 570,00	188,40	314,00	2 072,40
			7 169,63	1 167,93	1 222,80	9 560,36
2017 sierpień						
		25/40	1 145,00	229,00	229,00	1 603,00

2

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

14 D Y R E K T O R
Publicznego Przedszkola nr 13
mgr Julita Jeziorcka

		40/40	1 470,00	294,00	294,00	2 058,00
		25/40	1 055,63	211,13	0,00	1 266,76
		40/40	1 560,00	171,60	312,00	2 043,60
		10/40	369,00	73,80	73,80	516,60
		40/40	1 570,00	188,40	314,00	2 072,40
			7 169,63	1 167,93	1 222,80	9 560,36
2017 wrzesień						
		20/40	835,00	0,00	167,00	1 002,00
		40/40	1 900,00	380,00	380,00	2 660,00
		40/40	1 470,00	294,00	294,00	2 058,00
		20/40	835,00	0,00	167,00	1 002,00
		40/40	1 590,00	95,40	318,00	2 003,40
		30/40	1 252,50	0,00	250,50	1 503,00
		40/40	1 560,00	187,20	312,00	2 059,20
		10/40	369,00	73,80	73,80	516,60
		40/40	1 570,00	188,40	314,00	2 072,40
			11 381,50	1 218,80	2 276,30	14 876,60
2017 październik						
		20/40	835,00	0,00	167,00	1 002,00
		40/40	1 900,00	380,00	380,00	2 660,00
		40/40	1 470,00	294,00	294,00	2 058,00
		20/40	835,00	0,00	167,00	1 002,00
		40/40	1 590,00	111,30	318,00	2 019,30
		30/40	1 252,50	0,00	250,50	1 503,00
		40/40	1 560,00	187,20	312,00	2 059,20
		10/40	369,00	73,80	73,80	516,60
		40/40	1 570,00	188,40	314,00	2 072,40
			11 381,50	1 234,70	2 276,30	14 892,50
2017 listopad						14 892,50
2017 grudzień						14 892,50
						135 900,16

W Publicznym Przedszkoli nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju plan wydatków z tytułu wynagrodzeń pracowników obsługi (80101 § 4010) na 2017 rok wynosił 116 139,00zł. W związku z zwiększeniem wynagrodzenia pracownikom obsługi dokonano zmian w planie finansowym jednostki:

- Zarządzeniem nr Or-IV.0050.257.2017 z dnia 25 kwietnia 2017 roku Prezydent Miasta dokonał zwiększenia limitu wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi (80104 § 4010) 2 729,00zł.

Powyższe zmiany do planu finansowego kierownik jednostki wprowadził Decyzją nr 2/2017 z dnia 25 kwietnia 2017 roku – **załącznik nr 19**.

- Zarządzeniem nr Or-IV.0050.519.2017 z dnia 05 września 2017 roku Prezydent Miasta dokonał zwiększenia limitu wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi (80104 § 4010) w wysokości 22 065,00zł.

Powyższe zmiany do planu finansowego kierownik jednostki wprowadził Decyzją nr 11/2017 z dnia 05 września 2017 roku – **załącznik nr 22**.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

15
DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 13
mgr Julita Jeziorska

9

- Zarządzeniem nr Or-IV.0050.658.2017 z dnia 24 listopada 2017 roku Prezydent Miasta dokonał zwiększenia limitu wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi (80104 § 4010) w wysokości 908,00zł.
Powyższe zmiany do planu finansowego kierownik jednostki wprowadził Decyzją nr 21/2017 z dnia 24 listopada 2017 roku – **załącznik nr 23.**
- Zarządzeniem nr Or-IV.0050.659.2017 z dnia 24 listopada 2017 roku Prezydent Miasta dokonał zwiększenia limitu wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi (80104 § 4010) w wysokości 15,00zł.
Powyższe zmiany do planu finansowego kierownik jednostki wprowadził Decyzją nr 22/2017 z dnia 24 listopada 2017 roku – **załącznik nr 24.**
- Uchwałą Nr XXII.156.2017 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30 listopada 2017 roku dokonano zwiększenia limitu wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi (80104 § 4010) w wysokości 5 040,00zł.
Powyższe zmiany do planu finansowego kierownik jednostki wprowadził Decyzją nr 23/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku – **załącznik nr 25.**

Plan wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi (80104 § 4010) w 2017 roku zwiększony został o kwotę 30 757,00zł

Plan po zmianach z tytułu wynagrodzeń pracowników obsługi (80101 § 4010) na koniec 2017 roku wynosił 146 896,00zł - **załącznik nr 26.**

Stwierdzono, że wyliczona szacunkowa roczna suma wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi w kwocie 135 900,16zł mieściła się w ustalonym na rok 2017 limicie wydatków na wynagrodzenie pracowników administracji i obsługi w wysokości 146 896,00zł.

2018 rok

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju dokonał w styczniu 2018 roku zwiększenia wynagrodzenia zasadniczego pracownikom obsługi ze skutkiem od dnia 01 stycznia 2018 roku.

W poniższej tabeli przedstawiono szczegółowo kwoty podwyżki przypadające na poszczególnych pracowników obsługi w 2018 roku:

2018 styczeń										
Imię i nazwisko pracownika	Status pracownika obsługa	stawka na etat	Wymiar etatu	Wynagrodzenie zasadnicze na 01'2018	Kwota przyznanej podwyżki	Dodatek stażowy %	Dodatek stażowy kwotowo	Premia %	Premia kwotowo	Razem kwota podwyżki z dodatkami (6+8+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		1 800,00	20/40	900,00	65,00	0%	0,00	20%	13,00	78,00
		1 910,00	40/40	1 910,00	10,00	20%	2,00	20%	2,00	14,00
		1 800,00	40/40	1 800,00	330,00	20%	66,00	20%	66,00	462,00
		1 800,00	20/40	900,00	65,00	0%	13,00	20%	13,00	91,00
		1 780,00	40/40	1 780,00	190,00	7%	13,30	20%	38,00	241,30
		1 820,00	30/40	1 365,00	112,50	0%	0,00	20%	22,50	135,00
		1 800,00	40/40	1 800,00	240,00	12%	28,80	20%	48,00	316,80
		1 780,00	10/40	445,00	76,00	20%	15,20	20%	15,20	106,40

		1 820,00	40/40	1 820,00	250,00	12%	30,00	20%	30,00	310,00
Sumy kontrolne:				12 720,00	1 338,50		168,30		247,70	1 754,50

Miesięczne wydatki na wynagrodzenia pracowników obsługi (80104 § 4010) wzrosły w miesiącu styczniu 2018 roku o kwotę 1 754,50zł.

Szacunkowa roczna suma podwyżki wynagrodzeń dla pracowników obsługi (nie uwzględniając absencji chorobowych i urlopów bezpłatnych) w 2018 roku wyniosłaby 21 054,00zł.

$$1\ 754,50\text{zł} \times 12\ \text{miesiący} = 21\ 054,00\text{zł}$$

Zarządzeniem nr Or-IV.0050.37.2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku Prezydent Miasta dokonał zmiany planu finansowego na wynagrodzenia pracowników obsługi (80104 § 4010) o kwotę 11 874,00zł.

Powyższą zmianę do planu finansowego Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju Dyrektor jednostki wprowadził Decyzją nr 1/2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju w miesiącu kwietniu 2018 roku na podstawie Uchwały Rady Miasta Nr IV.33.2018 -IV.0050.37.2018 z dnia 22 marca 2018 roku zwiększył wynagrodzenie dla pracowników obsługi od dnia 01 stycznia 2018 roku.

W poniższej tabeli przedstawiono szczegółowo kwoty podwyżki przypadające na poszczególnych pracowników obsługi w miesiącu maju 2018 roku:

2018 maj										
Imię i nazwisko pracownika	Stanowisko	stawka na etat	Wymiar etatu	Wynagrodzenie zasadnicze na 05'2018	Kwota przyznanej podwyżki	Dodatek stażowy %	Dodatek stażowy kwotowo	Premia %	Premia kwotowo	Razem kwota podwyżki z dodatkami (6+8+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		1 830,00	20/40	915,00	0,00	8%	0,00	20%	0,00	0,00
		1 830,00	20/40	915,00	15,00	0%	0,00	20%	3,00	18,00
		2 100,00	40/40	2 100,00	190,00	20%	38,00	20%	38,00	266,00
		1 830,00	40/40	1 830,00	30,00	20%	6,00	20%	6,00	42,00
		1 800,00	20/40	0,00	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0,00
		1 804,00	40/40	1 804,00	24,00	7%	1,68	20%	4,80	30,48
		1 860,00	30/40	1 395,00	30,00	0%	0,00	20%	6,00	36,00
		1 830,00	40/40	1 830,00	30,00	12%	3,60	20%	6,00	39,60
		1 804,00	10/40	451,00	6,00	20%	1,20	20%	1,20	8,40
		1 870,00	40/40	1 870,00	50,00	13%	6,50	20%	6,50	63,00
Sumy kontrolne:				13 110,00	375,00		56,98		71,50	503,48

załącznik nr 28, 29.

Miesięczne wydatki na wynagrodzenia pracowników obsługi (80104 § 4010) wzrosły w 2018 roku o kwotę 503,48zł.

Szacunkowa roczna suma podwyżki wynagrodzeń dla pracowników obsługi (nie uwzględniając absencji chorobowych i urlopów bezpłatnych) w 2018 roku wyniosłaby 6 041,76zł.

503,48zł x 12 miesięcy = 6 041,79zł

Uchwałą Rady Miasta Nr IV.33.2018 -IV.0050.37.2018 z dnia 22 marca 2018 roku dokonano zwiększenia limitu wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi (80104 § 4010) w wysokości 11 874,00zł.

Powyższą zmianę do planu finansowego Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju Dyrektor jednostki wprowadził Decyzją nr 2/2018 z dnia 22 marca 2018 roku – załącznik nr 27.

Wynagrodzenie pracowników obsługi od stycznia 2018 roku wzrosło o kwotę 27 095,79zł (6 041,79zł + 21 054,00zł)

Zmiana planu finansowego w związku z przyznanymi podwyżkami nie zabezpieczała środków finansowych na rozdziale 80101 § 4010 obsługa na pokrycie zwiększonych wydatków na wynagrodzenia w skali całego roku w związku z przyznanymi pracownikom obsługi podwyżkami.

Szacunkowa roczna suma podwyżek wynagrodzeń dla pracowników obsługi (nie uwzględniając absencji chorobowych i urlopów bezpłatnych) w 2018 roku wyniosłaby 27 095,76zł zwiększenia planu dokonano o kwotę 23 748,00zł. W związku z różnicą stanowiącą kwotę 3 347,76zł kontrolujący dodatkowo dokonał szacunkowej rocznej analizy wysokości środków finansowych zabezpieczonych w planach oraz rocznych wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi.

Na podstawie indywidualnych kart wynagrodzeń przedstawiających informacje o wysokości wynagrodzeń pracowników obsługi za rok 2018 dokonano rocznej kalkulacji wydatków na wynagrodzenia (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy oraz premia). W poniższych tabelach przedstawiono szacunkowe wyliczenie:

Imię i nazwisko pracownika	Stanowisko	Wymiar etatu	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek stażowy kwotowo	Premia kwotowo	Razem wynagrodzenie z dodatkami
2018 styczeń						
		20/40	900,00	0,00	180,00	1 080,00
		40/40	1 910,00	382,00	382,00	2 674,00
		40/40	1 800,00	360,00	360,00	2 520,00
		20/40	900,00	0,00	180,00	1 080,00
		40/40	1 780,00	124,60	356,00	2 260,60
		30/40	1 365,00	0,00	273,00	1 638,00
		40/40	1 800,00	216,00	360,00	2 376,00
		10/40	445,00	89,00	89,00	623,00
		40/40	1 820,00	218,40	364,00	2 402,40
			12 720,00	1 390,00	2 544,00	16 654,00
2018 luty						16 654,00
2018 marzec						
		20/40	900,00	0,00	180,00	1 080,00
		40/40	1 910,00	382,00	382,00	2 674,00
		40/40	1 800,00	360,00	360,00	2 520,00
		20/40	900,00	0,00	180,00	1 080,00
		40/40	1 780,00	124,60	356,00	2 260,60

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

18 DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 13
mgr Julita Jezioraska

		30/40	1 365,00	0,00	273,00	1 638,00
		40/40	1 800,00	216,00	360,00	2 376,00
		10/40	445,00	89,00	89,00	623,00
		40/40	1 820,00	182,00	364,00	2 366,00
			12 720,00	1 353,60	2 544,00	16 617,60
2018 kwiecień						
		20/40	915,00	64,05	183,00	1 162,05
		20/40	960,00	0,00	192,00	1 152,00
		40/40	2 670,00	436,00	534,00	3 640,00
		40/40	1 920,00	384,00	384,00	2 688,00
		40/40	1 876,00	131,32	375,20	2 382,52
		30/40	1 485,00	0,00	297,00	1 782,00
		40/40	1 920,00	230,40	384,00	2 534,40
		10/40	469,00	93,80	93,80	656,60
		40/40	2 020,00	260,10	404,00	2 684,10
			13 320,00	1 535,62	2 664,00	17 519,62
2018 maj, czerwiec, lipiec, sierpień						
		20/40	915,00	73,20	183,00	1 171,20
		20/40	915,00	0,00	183,00	1 098,00
		40/40	2 100,00	420,00	420,00	2 940,00
		40/40	1 830,00	366,00	366,00	2 562,00
		40/40	1 804,00	126,28	360,80	2 291,08
		30/40	1 395,00	0,00	279,00	1 674,00
		40/40	1 830,00	219,60	366,00	2 415,60
		10/40	451,00	90,20	90,20	631,40
		40/40	1 870,00	243,10	374,00	2 487,10
			13 110,00	1 538,38	2 622,00	17 270,38
2018 czerwiec						17 270,38
2018 lipiec						17 270,38
2018 sierpień						17 270,38
2018 wrzesień						
		20/40	915,00	73,20	183,00	1 171,20
		20/40	915,00	0,00	183,00	1 098,00
		40/40	2 100,00	420,00	420,00	2 940,00
		40/40	1 830,00	366,00	366,00	2 562,00
		40/40	1 804,00	126,28	360,80	2 291,08
		30/40	1 395,00	0,00	279,00	1 674,00
		40/40	1 830,00	237,90	366,00	2 433,90
		10/40	451,00	90,20	90,20	631,40
		40/40	1 870,00	243,10	374,00	2 487,10
			13 110,00	1 556,68	2 622,00	17 288,68
2018 październik						
		20/40	915,00	73,20	183,00	1 171,20
		20/40	915,00	0,00	183,00	1 098,00
		40/40	2 100,00	420,00	420,00	2 940,00
		40/40	1 830,00	366,00	366,00	2 562,00

	40/40	1 804,00	131,69	360,80	2 296,49
	30/40	1 395,00	0,00	279,00	1 674,00
	40/40	1 830,00	237,90	366,00	2 433,90
	10/40	451,00	90,20	90,20	631,40
	40/40	1 870,00	243,10	374,00	2 487,10
		13 110,00	1 562,09	2 622,00	17 294,09
2018 listopad					
	20/40	915,00	73,20	183,00	1 171,20
	20/40	915,00	0,00	183,00	1 098,00
	40/40	2 100,00	420,00	420,00	2 940,00
	40/40	1 830,00	366,00	366,00	2 562,00
	40/40	1 804,00	144,32	360,80	2 309,12
	30/40	1 395,00	0,00	279,00	1 674,00
	40/40	1 830,00	237,90	366,00	2 433,90
	10/40	451,00	90,20	90,20	631,40
	40/40	1 870,00	243,10	374,00	2 487,10
		13 110,00	1 574,72	2 622,00	17 306,72
2018 grudzień					
	20/40	915,00	73,20	274,50	1 262,70
	20/40	915,00	0,00	274,50	1 189,50
	40/40	2 100,00	420,00	798,00	3 318,00
	40/40	1 830,00	366,00	549,00	2 745,00
	40/40	1 804,00	144,32	541,20	2 489,52
	30/40	1 395,00	0,00	418,50	1 813,50
	40/40	1 830,00	237,90	549,00	2 616,90
	10/40	451,00	90,20	135,30	676,50
	40/40	1 870,00	243,10	561,00	2 674,10
		12 195,00	1 501,52	3 826,50	17 523,02
					205 939,25

załącznik nr 30.

W Publicznym Przedszkoli nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju plan wydatków z tytułu wynagrodzeń pracowników obsługi (80101 § 4010) na 2018 rok po uwzględnieniu zmian:

- Zarządzeniem nr Or-IV.0050.37.2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku Prezydent Miasta dokonał zmiany planu finansowego na wynagrodzenia pracowników obsługi (80104 § 4010) o kwotę 11 874,00zł,
- Uchwałą Rady Miasta Nr IV.33.2018 -IV.0050.37.2018 z dnia 22 marca 2018 roku dokonano zwiększenia limitu wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi (80104 § 4010) w wysokości 11 874,00zł.

Plan po zmianach z tytułu wynagrodzeń pracowników obsługi (80101 § 4010) na koniec 2018 roku wynosił 211 005,00zł - **załącznik 31.**

Stwierdzono, że wyliczona szacunkowa roczna suma wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi w kwocie 205 939,25zł mieściła się w ustalonym na rok 2018 limicie wydatków na wynagrodzenie pracowników obsługi.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 13
mgr Julita Jeziorska

2019 rok

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju na podstawie Zarządzenia nr Or-IV.0050.098.2019 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój przyznał wynagrodzenie dla pracowników obsługi od dnia 01 marca 2019 roku z wyrównaniem od dnia 01 stycznia 2019 roku - **załącznik nr 32**.

W poniższej tabeli przedstawiono szczegółowo kwoty podwyżki przypadające na poszczególnych pracowników obsługi w 2019 roku:

2019										
Pracownik	Status pracownika obsługa / zajmowane stanowisko	stawka na etat	Wymiar etatu	Wynagrodzenie zasadnicze na 01.03.2019r.	Kwota przyznanej podwyżki	Dodatek stażowy %	Dodatek stażowy kwotowo	Premia %	Premia kwotowo	Razem kwota podwyżki z dodatkami (6+8+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		1 880,00	20/40	940,00	25,00	8%	2,00	20%	5,00	32,00
		1 880,00	20/40	940,00	0,00	0%	0,00	20%	0,00	0,00
		2 150,00	40/40	2 150,00	50,00	20%	10,00	20%	10,00	70,00
		1 880,00	40/40	1 880,00	50,00	20%	10,00	20%	10,00	70,00
		1 829,00	40/40	1 829,00	25,00	8%	2,00	20%	2,00	29,00
		1 950,00	30/40	1 462,50	52,50	0%	0,00	20%	10,50	63,00
		1 880,00	40/40	1 880,00	50,00	13%	6,50	20%	6,50	63,00
		1 828,00	10/40	457,00	6,00	20%	1,20	20%	1,20	8,40
		1 920,00	40/40	1 920,00	50,00	14%	7,00	20%	10,00	67,00
Sumy kontrolne:				13 458,50	308,50		38,70		55,20	402,40

Miesięczne wydatki na wynagrodzenia pracowników obsługi (80104 § 4010) wzrosły w 2019 roku o kwotę 402,40zł.

Szacunkowa roczna suma podwyżki wynagrodzeń dla pracowników obsługi (nie uwzględniając absencji chorobowych i urlopów bezpłatnych) w 2019 roku wyniosłaby 4 828,80zł.

$$402,40zł \times 12 \text{ miesięcy} = 4 828,80zł$$

Zarządzeniem nr Or-IV.0050.098.2019 z dnia 25 lutego 2019 roku Prezydent Miasta dokonał zwiększenia limitu wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi (80104 § 4010) o kwotę 4 901,00zł.

Powyższą zmianę do planu finansowego Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju Dyrektor jednostki wprowadził Decyzją nr 1/2019 z dnia 25 lutego 2019 roku.

Zmiana planu finansowego w związku z przyznanymi podwyżkami zabezpieczała środków finansowych na rozdziale 80101 § 4010 obsługa na pokrycie zwiększonych wydatków na wynagrodzenia w skali całego roku w związku z przyznanymi pracownikom obsługi podwyżkami.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

21

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 13
Jeziorska
mgr Julita Jeziorska

al

2020 rok

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju w dniu 29 stycznia 2020 roku złożył wniosek o zwiększenie planu finansowego wydatków z przeznaczeniem na regulację wynagrodzeń pracowników obsługi w roku 2020 zgodnie z pismem Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój Nr B-I .3032.2.2020 z dnia 7 stycznia 2020 roku.

Zarządzeniem nr Or-IV.0050.52.2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku Prezydent Miasta dokonał zwiększenia limitu wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi (80104 § 4010) o kwotę 6 163,00zł. Powyższe zmiany do planu finansowego kierownik jednostki wprowadził Decyzją nr 1/Z/2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku.

Na podstawie indywidualnych kart wynagrodzeń przedstawiających informację o wysokości wynagrodzeń pracowników obsługi za miesiąc styczeń 2020 roku dokonano rocznej kalkulacji wydatków na wynagrodzenia. W poniższej tabeli przedstawiono wyliczenie:

01 stycznia 2020										
Imię i nazwisko pracownika	Wynagrodzenie zasadnicze na 12/2019	stawka na etat	Wymiar etatu	Wynagrodzenie zasadnicze na 01/2020	Kwota przyznanej podwyżki	Dodatek stażowy %	Dodatek stażowy kwotowo	Premia %	Premia kwotowo	Razem kwota podwyżki z dodatkami
	940,00	2 167,00	20/40	1 083,50	143,50	9%	12,92	20%	28,70	185,12
	2 150,00	2 506,00	40/40	2 506,00	356,00	20%	71,20	20%	71,20	498,40
	1 880,00	2 167,00	40/40	2 167,00	287,00	20%	57,40	20%	57,40	401,80
	1 829,00	2 167,00	40/40	2 167,00	338,00	20%	67,60	20%	67,60	473,20
	1 462,50	2 167,00	30/40	1 625,25	162,75	5%	8,13	20%	32,55	203,43
	1 880,00	2 167,00	40/40	2 167,00	287,00	14%	40,18	20%	57,40	384,58
	457,00	2 167,00	10/40	541,75	84,75	20%	16,95	20%	16,95	118,65
	1 920,00	2 167,00	40/40	2 167,00	247,00	14%	34,58	20%	49,40	330,98
	1 462,50	2 167,00	30/40	1 625,25	162,75	0	0,00	20%	32,55	195,30
...	940,00	2 167,00	20/40	1 083,50	143,50	16%	22,96	20%	28,70	195,16
Sumy:	14 921,00			17 133,25	2 212,25		331,92		442,45	2 986,62

Miesięczne wydatki na wynagrodzenia pracowników obsługi (80104 § 4010) wzrosły w 2020 roku o kwotę 2 986,62zł.

Szacunkowa roczna suma wydatków na wynagrodzenia dla pracowników obsługi (nie uwzględniając absencji chorobowych i urlopów bezpłatnych) w 2020 roku wyniosłaby 273 081,36zł:

01 stycznia 2020									
Imię i nazwisko pracownika	stawka na etat	Wymiar etatu	Wynagrodzenie zasadnicze na 01/2020	Dodatek stażowy %	Dodatek stażowy kwotowo	Premia %	Premia kwotowo	Razem wynagrodzenie z dodatkami	Kol 9 x 12m-cy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	2 167,00	20/40	1 083,50	9%	97,52	20%	216,70	1 397,72	16 772,64
	2 506,00	40/40	2 506,00	20%	501,20	20%	501,20	3 508,40	42 100,80

	2 167,00	40/40	2 167,00	20%	433,40	20%	433,40	3 033,80	36 405,60
	2 167,00	40/40	2 167,00	20%	195,03	20%	433,40	2 795,43	33 545,16
	2 167,00	30/40	1 625,25	5%	81,26	20%	325,05	2 031,56	24 378,72
	2 167,00	40/40	2 167,00	14%	303,38	20%	433,40	2 903,78	34 845,36
	2 167,00	10/40	541,75	20%	108,35	20%	108,35	758,45	9 101,40
	2 167,00	40/40	2 167,00	14%	303,38	20%	433,40	2 903,78	34 845,36
	2 167,00	30/40	1 625,25	0	0,00	20%	325,05	1 950,30	23 403,60
	2 167,00	20/40	1 083,50	16%	173,36	20%	216,70	1 473,56	17 682,72
Sumy:			17 133,25		2 196,88		3 426,65	22 756,78	273 081,36

Wydatki wykonane z tytułu wynagrodzeń pracowników obsługi (80104 § 4010) na koniec 2019 roku wyniosły 222 065,00zł.

W planie finansowym roku 2020 na wynagrodzenia pracowników obsługi (80104 § 4010) zaplanowano na kwotę 247 255,00zł.

Zarządzeniem nr Or-IV.0050.52.2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku Prezydent Miasta dokonał zwiększenia planu wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi w rozdziale 80104 § 4010 o kwotę 6 163,00zł.

Plan finansowy (po zmianach) na dzień 31.01.2020 roku w zakresie wynagrodzeń pracowników obsługi (80104 § 4010) wynosił 253 418,00zł - **załącznik nr 33**.

Stwierdzono, że wyliczona szacunkowa roczna suma wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi 273 081,36zł nie mieściła się w ustalonym na rok 2020 limicie wydatków na wynagrodzenie pracowników w wysokości 253 418,00zł (różnica: 19 663,36zł).

W poniższej tabeli przedstawiono wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz kwotę przyznanej podwyżki od 01 stycznia 2020 roku, pracownikom obsługi zatrudnionym w Publicznym Przedszkolu Nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju.

01 stycznia 2020				
zajmowane stanowisko	stawka na etat	Wymiar etatu	Wynagrodzenie zasadnicze	Kwota przyznanej podwyżki
1	2	3	4	5
	2 167,00	20/40	1 083,50	143,50
	2 506,00	40/40	2 506,00	356,00
	2 167,00	40/40	2 167,00	287,00
	2 167,00	40/40	2 167,00	338,00
	2 167,00	30/40	1 625,25	162,75
	2 167,00	40/40	2 167,00	287,00
	2 167,00	10/40	541,75	84,75
	2 167,00	40/40	2 167,00	247,00
	2 167,00	30/40	1 625,25	162,75
	2 167,00	20/40	1 083,50	143,50

załącznik nr 34

Pracownicy obsługi mimo przyznanych podwyżek wynagrodzenia zasadniczego, nie osiągnęli wysokości minimalnego wynagrodzenia (w proporcji do zajmowanego etatu). Minimalne wynagrodzenie zostało uzupełnione dodatkiem w postaci premii.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

23
D Y R E K T O R
Publicznego Przedszkola nr 13
mgr Julita Jeziorska

aj

Pracownikom zatrudnionym w Publicznym Przedszkolu Nr 13 w Jastrzębiu Zdroju na podstawie umowy o pracę przysługuje premia miesięczna.

Wysokość przyznanej premii pracownikom obsługi zawarte były w umowach o pracę (aneksach):

- premia w wysokości ustalonej w regulaminie premiowania obowiązującym u Pracodawcy- _
- premia w wysokości do 20% -

na zasadach określonych w przepisach prawa pracy oraz Regulaminie wynagradzania Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju - **załącznik nr 36**.

W okresie objętym kontrolą wysokość miesięcznej premii przyznanej pracownikom przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 13 w Jastrzębiu Zdroju nie przekroczyła 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Jednakże w grudniu 2018 roku Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 13 w Jastrzębiu Zdroju przyznał premię pracownikom obsługi w następującej wysokości:

Grudzień 2018		
Imię i nazwisko pracownika	Stanowisko	wysokość premii
		38%
		30%
		30%
		30%
		30%
		30%
		30%
		30%
		30%

załącznik nr 35

Powyższe nie było zgodne z zapisami zawartymi w umowach o pracę gdzie określono wysokość premii do 20%.

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 13 w Jastrzębiu Zdroju przyznał premię pracownikom obsługi za miesiąc listopad oraz grudzień 2019 roku w następujących wysokościach:

Listopad 2019		
Imię i nazwisko pracownika	Stanowisko	wysokość premii
		20%
		70%
		70%
		20%
		20%
		20%
		20%
		70%
		20%
		70%
		50%

załącznik nr 37

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

24
D Y R E K T O R
Publicznego Przedszkola n. 13
mgr Julita Jeziorska

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 13
44-268 Jastrzębie Zdrój
ul. Gagarina 118
tel. 032 / 475-78-79
NIP 633-20-27-639 REGON 142000000

Grudzień 2019		
Imię i nazwisko pracownika	Stanowisko	wysokość premii
		70%
		70%
		70%
		70%
		50%
		20%
		70%
		70%
		70%
		70%
		70%

załącznik nr 38

W listopadzie u czterech pracowników w grudniu u ośmiu pracowników wysokość przyznanej premii była niezgodna z zapisami zawartymi w umowach o pracę gdzie określono wysokość premii do 20% oraz z § 9 Regulaminu premiowania pracowników Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju stanowiącego załącznik nr 3 do Regulaminu Wynagradzania: „Premia za dany okres może być indywidualnie podwyższona nie więcej jednak niż 50% wynagrodzenia zasadniczego w przypadku nienagannego wykonywania dodatkowych obowiązków (np. doraźnego poszerzania zakresu obowiązków, zastępstw za nieobecnego pracownika i innych), w przypadku kiedy pracownik nie otrzymuje dodatku specjalnego.” (załącznik nr 39)

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 13 Julita Jeziorska po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 10 czerwca 2020 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 13 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. Karta obiegowa, spis części B akt osobowych.
2. Zaświadczenia, spis części B akt osobowych.
3. Zaświadczenia o uczestnictwie w szkoleniach.
4. Zaświadczenia o uczestnictwie w szkoleniach, spis części B akt osobowych.
5. Oświadczenie, spis części B akt osobowych.
6. Rejestr szkoleń.
7. Faktury za szkolenia z roku 2017.
8. Zaświadczenia o uczestnictwie w szkoleniach.
9. Faktury za szkolenia z roku 2018.
10. Faktury za szkolenia z roku 2019.
11. Polecenie wyjazdu służbowego z 06.09.2017r., oświadczenie pracownika.
12. Polecenie wyjazdu służbowego, oświadczenie pracownika.
13. Oświadczenie pracownika.
14. Oświadczenie pracownika.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

25
DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 13
mgr Julita Jeziorska

21

15. Polecenie wyjazdu służbowego z 02.11.2018r., oświadczenie pracownika.
16. Polecenie wyjazdu służbowego z 14.02.2019r., oświadczenie pracownika.
17. Oświadczenie pracownika.
18. Wyjaśnienie z dnia 05.03.2020r.
19. Decyzja 2/2017 z dnia 25.04.2017r.
20. Pismo z dnia 02.05.2017r.
21. Kartoteki pracowników z 2017 roku.
22. Decyzja 11/2017 z dnia 05.09.2017r.
23. Decyzja 21/2017 z dnia 24.11.2017r.
24. Decyzja 22/2017 z dnia 24.11.2017r.
25. Decyzja 23/2017 z dnia 30.11.2017r.
26. Sprawozdanie Rb28s grudzień 2017r.
27. Decyzja 1/2018 z dnia 17.01.2018r., Decyzja 2/2018 z dnia 22.03.2018r.
28. Pismo z dnia 22.01.2018r.
29. Pismo z dnia 16.04.2018r.
30. Kartoteki pracowników z 2018 roku.
31. Sprawozdania Rb28s styczeń, grudzień 2018r.
32. Pismo z dnia 12.03.2019r., decyzje, kartoteki pracowników z 2019 r., sprawozdania Rb28s styczeń, grudzień 2019r.
33. Kartoteki pracowników z 2020 r., Decyzja 1/Z/2020 z dnia 31.01.2020r., Decyzja 2/Z/2020 z dnia 20.02.2020r.
34. Pismo z dnia 17.01.2020r.
35. Pismo z dnia 04.12.2018r.
36. Umowy o pracę.
37. Pismo z dnia 14.11.2019r.
38. Pismo z dnia 04.12.2019r.
39. Regulamin premiowania pracowników Publicznego Przedszkola nr 13 w Jastrzębiu-Zdroju.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 283 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczeń Jednostki	PUBLICZNE PRZEDSZKOLE nr 13 44-268 Jastrzębie Zdrój ul. Gagarina 11B tel. 032 1475-78-79 NIP 833.20.02.001 REGON 147300000	Pieczeń Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój -21-
Kierownik Jednostki	DYREKTOR Publicznego Przedszkola nr 13 mgr Julita Jeziorska	INSPEKTOR Gracyna Ciałoń	
Główny księgowy jednostki			

Jastrzębie Zdrój, 10 czerwiec 2020r.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 13
mgr Julita Jeziorska