

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Katarzyna Gadawska
Jednostka kontrolowana:	Szkoła Podstawowa nr 5 ul. Mazurska 6, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój KAW.1711.13.2020 z dnia 14.09.2020 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem od 15.09.2020 roku do 31.10.2020 roku.
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem: ✓ sprawozdawczość budżetowa, ✓ wynagrodzenia, ✓ szkolenia i doskonalenie kadr, ✓ akta osobowe
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	⚡ mgr Henryka Biernat w okresie od 01.09.1989 r. do 31.08.2019 r. ⚡ mgr Ewa Wandas – Sazykin w okresie 01.09.2019 r. do nadal
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	<i>Małgorzata</i> mgr Mariola Zych

Funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju w okresie podległym czynnościom kontrolnym pełnili (odpowiednio):

- od dnia 01.09.1989 r. do 31.08.2019 r. - **Henryka Biernat**,
- od dnia 01.09.2019 r. do nadal - **mgr Ewa Wandas – Sazykin**,

natomiast funkcję głównego księgowego jednostki w okresie podległym czynnościom kontrolnym pełniła od 01.02.2008 roku do nadal – **mgr Mariola Zych**

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.),
- 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

Szkoła Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Mazurska 6
NIP 633-20-27-854 Regon 000728606

1
**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR SZKOŁY
[Signature]
mgr Ewa Wandas-Sazykin

- 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).,
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. 2013.167).

Wewnętrzne uregulowania:

- Regulamin rozliczania podróży służbowych w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 22/2013 z dnia 20 września 2013 r. **(załącznik nr 1)**,
- Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych Szkoły Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju. **(załącznik nr 2)**.

Ustalono, iż w jednostce w okresie objętym czynnościami kontrolnymi obowiązywał „Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych Szkoły Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju” **(załącznik nr 2)**. Jednakże stwierdzono **brak Zarządzenia Dyrektora wprowadzającego przedmiotowy regulamin**, w związku z powyższym również brak daty wprowadzenia go w życie (okresu od kiedy obowiązuje). Jedną datą zawartą na niniejszym regulaminie jest data 10.06.2009 r. tj. data uzgodnienia z zakładową organizacją związkową (Związek Nauczycielstwa Polskiego). W myśl zapisu § 19 ust. 1 Regulaminu: „Niniejszy regulamin wchodzi w życie po upływie 2 tygodni od dnia zapoznania z nim pracowników”.

4 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 3 pracowników (tj. pracownika administracji, pracownika obsługi oraz nauczyciela).

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

Szkoła Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Brzozowskiego
44-530 Jastrzębie-Zdrój, Al. Wolności 6
NIP 630-20-27-854 Kogon 000720005

2
**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

Szkoła Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Brzozowskiego
44-530 Jastrzębie-Zdrój, Al. Wolności 6
NIP 630-20-27-854 Kogon 000720005
DYREKTOR SZKOŁY
mgr Ewa Mandas-Sazykin

- 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 pracownika w tym
- 3) **w części C** – oświadczenia lub dokumenty związane z rozwiązaniem albo wygaśnięciem stosunku pracy, w tym
- 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”.

Ponadto ustalono, iż:

- ✓ dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych były ponumerowane jak również każda z części akt osobowych zawierała wykaz znajdujących się w niej dokumentów.

Jednakże stwierdzono, iż nie wszystkie dokumenty znajdujące się w teczkach akt osobowych zostały ułożone w porządku chronologicznym.

Poniżej wskazano występujące w poszczególnych teczkach akt osobowych nieprawidłowości:

Pracownik [redacted] **załącznik nr 3**

W części A

✚ kserokopie 6 dokumentów tj.

- świadectwo ukończenia szkoły zasadniczej (nr chronologiczny 5 A),
- świadectwo pracy z dnia 30.06.2001 r. (nr chronologiczny 6 A),
- zaświadczenie o odbyciu przygotowania zawodowego (nr chronologiczny 7 A),
- świadectwo pracy z dnia 30.09.2008 r. (nr chronologiczny 8 A),
- zaświadczenie o odbyciu stażu (nr chronologiczny 9 A),
- świadectwo pracy z dnia 03.12.2010 r. (**brak numeru chronologicznego**),
- orzeczenie lekarskie z dnia 25.07.2018 r. (**brak numeru chronologicznego**),

nie zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem, co pozostaje w sprzeczności z zapisami (odpowiednio):

- ✓ **§ 1 pkt. 3** Rozporządzenia 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 stanowiącej, że: „Pracodawca przechowuje w aktach osobowych pracownika odpisy lub kopie składanych dokumentów. Pracodawca może żądać od pracownika przedłożenia oryginałów lub dokumentów tylko do wglądu lub sporządzenia ich odpisów albo kopii”,
- ✓ **§ 5** Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej stanowiącej, że: „Pracodawca przechowuje w aktach osobowych pracownika, prowadzonych w postaci papierowej odpisy i kopie dokumentów przedłożonych przez osobę ubiegającą się o zatrudnienie lub pracownika, poświadczane przez pracodawcę lub osobę upoważnioną przez pracodawcę za zgodność z przedłożonym dokumentem.”

✚ niektóre dokumenty nie zostały ułożone w porządku chronologicznym tj.:

Szkoła Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Mazurska 6
NIP 633-20-27-854 Regon 000728606

3
ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Ewa Wandas-Sazykin

✚ w części A znajdował się dokument „zgoda na przelew wynagrodzenia na konto” (nr chronologiczny 2A), który winien znajdować się w części B. Powyższe pozostawało w sprzeczności z zapisem § 6 ust. 2 pkt. 2 Rozporządzenia 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 stanowiącego, że: „Akta osobowe pracownika składają się z 3 części i obejmują:

1)

2) w części B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika

W części B

kserokopie 1 dokumentu tj.

- certyfikat ze szkolenia „Pierwsza pomoc przedmedyczna” (nr chronologiczny 7 B),

nie została potwierdzona za zgodność z oryginałem, co pozostaje w sprzeczności z zapisami § 5 Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej stanowiącej, że: „ Pracodawca przechowuje w aktach osobowych pracownika, prowadzonych w postaci papierowej odpisy i kopie dokumentów przedłożonych przez osobę ubiegającą się o zatrudnienie lub pracownika, poświadczone przez pracodawcę lub osobę upoważnioną przez pracodawcę za zgodność z przedłożonym dokumentem.”

✚ niektóre dokumenty nie zostały ułożone w porządku chronologicznym tj.:

- karta szkolenia wstępnego z dnia 01.08.2018 r. (nr chronologiczny 4 B) – wcześniejszy dokument aneks do umowy o pracę (nr chronologiczny 3 B) z dnia 28.09.2018 r.

Pracownik [redacted] - (załącznik nr 4)

W części A

✚ kserokopie 1 dokumentu tj.

- Curriculum Vitae (nr chronologiczny 1 A),

✚ w części A znajdują się niechronologicznie ułożone dokumenty tj.:

- kwestionariusz osobowy z dnia 29.08.2017 r. (nr chronologiczny 2A)
- świadectwo ukończenia studiów podyplomowych (Wydział Nauk Humanistycznych) – data przyjęcia i potwierdzenia za zgodność dokumentu z oryginałem 23.06.2017 r. (nr chronologiczny 3A),

W części B

✚ kserokopie 2 dokumentów tj.

- akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela z dnia 13.09.2019 r. (nr chronologiczny 24 B),
- świadectwo ukończenia studiów podyplomowych z dnia 11.05.2020 r. (nr chronologiczny 28 B),

nie zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem, co pozostaje w sprzeczności z zapisami § 5 Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej stanowiącej, że: „Pracodawca

z Centrum Informacji
im. Witolda Stępińskiego
44-635 Jastrzębie-Zdrój, ul. Muzyczna 6
NIP 632-20-27-834 Regon 029720063

4
ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Ewa Wandas-Sazykin

przechowuje w aktach osobowych pracownika, prowadzonych w postaci papierowej odpisy i kopie dokumentów przedłożonych przez osobę ubiegającą się o zatrudnienie lub pracownika, poświadczone przez pracodawcę lub osobę upoważnioną przez pracodawcę za zgodność z przedłożonym dokumentem.”

Pracownik [redacted] **(załącznik nr 5)**

W części A

kserokopie 7 dokumentów tj.

- dyplomu ukończenia studiów pierwszego stopnia z dnia 05.07.2017 r. (nr chronologiczny na dokumencie 3 A)
- zaświadczenie o ukończeniu kursu (obsługa kas fiskalnych) z dnia 18.05.2014 r. (nr chronologiczny na dokumencie 4 A),
- zaświadczenie o ukończeniu kursu (pracownik działu kadr i płac) z dnia 14.07.2018 r. (nr chronologiczny na dokumencie 5 A),
- umowa o pracę na czas nieokreślony (nr chronologiczny na dokumencie 6 A),
- świadectwo pracy z dnia 08.06.2018 r. (nr chronologiczny na dokumencie 7 A),
- zaświadczenie o odbyciu stażu z dnia 30.11.2018 r. (nr chronologiczny na dokumencie 9 A)
- zaświadczenie o odbyciu stażu z dnia 30.11.2018 r. (nr chronologiczny na dokumencie 10 A)

nie zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem, co pozostaje w sprzeczności z zapisami (odpowiednio):

- ✓ **§ 1 pkt. 3** Rozporządzenia 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 stanowiącej, że: „Pracodawca przechowuje w aktach osobowych pracownika odpisy lub kopie składanych dokumentów. Pracodawca może żądać od pracownika przedłożenia oryginałów lub dokumentów tylko do wglądu lub sporządzenia ich odpisów albo kopii”,
- ✓ **§ 5** Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej stanowiącej, że: „Pracodawca przechowuje w aktach osobowych pracownika, prowadzonych w postaci papierowej odpisy i kopie dokumentów przedłożonych przez osobę ubiegającą się o zatrudnienie lub pracownika, poświadczone przez pracodawcę lub osobę upoważnioną przez pracodawcę za zgodność z przedłożonym dokumentem.”

jak również nie opatrzone datami przyjęcia dokumentu (w celu zachowania biegu chronologii).

W części B

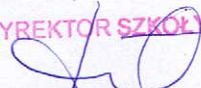
4 kserokopie 3 dokumentów tj.

- dyplom ukończenia studiów II stopnia (Wydział Zarządzania) (nr chronologiczny 4 B),
- przyznanie nagrody dyrektora X/2019 r. (nr chronologiczny 6 B),
- świadectwo ukończenia studiów podyplomowych z dnia 16.06.2020 r. (nr chronologiczny 11 B)

nie zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem, co pozostaje w sprzeczności z zapisami **§ 5** Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej stanowiącej, że: „Pracodawca przechowuje w aktach osobowych pracownika, prowadzonych w postaci papierowej odpisy i kopie dokumentów przedłożonych przez osobę ubiegającą się o zatrudnienie lub pracownika, poświadczone

Szkola Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
44-336 Jastrzębie-Zdrój, ul. Mazurska 6
NIP 630-20-27-854 Regon 000728606

5
ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Ewa Wandas-Sazykin

przez pracodawcę lub osobę upoważnioną przez pracodawcę za zgodność z przedłożonym dokumentem.”

± Szkolenia i doskonalenie kadr

Zgodnie z upoważnieniem Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój, czynnościom kontrolnym poddano również zakres „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:

- w okresie objętym kontrolą tj. w latach 01/2017-02/2020 Szkoła Podstawowa nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju realizowała szkolenia dla pracowników jednostki zarówno szkolenia indywidualne jak również szkolenia grupowe (np. dla całej rady pedagogicznej odbywające się w jednostce itd.),
- tematy wszystkich szkoleń obejmowały zakres min:
 - ✓ terapia dzieci z wadą słuchu,
 - ✓ szkolenie „bezpieczna szkoła”,
 - ✓ szkolenie – kurs doskonalenia zawodowego dla nauczycieli,
 - ✓ warsztaty umiejętności wychowawczych,
 - ✓ zmiany w karcie nauczyciela – wyzwaniem dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych jako pracodawców,
 - ✓ egzamin ósmoklasisty z matematyki – jak się do niego przygotować?
 - ✓ szkolenie – terapia ręką – I stopień podstawowy,
 - ✓ funkcjonalna ocena i terapia widzenia dzieci słabowidzących,
 - ✓ usługa edukacyjna – kurs Vedic Art,
 - ✓ obowiązki dyrektora szkoły jako pracodawcy w świetle obowiązujących przepisów,
 - ✓ szkolenie „bajkowa tabliczka mnożenia”,
 - ✓ szkolenie „zdalny WF dla nauczycieli szkół podstawowych”,
 - ✓ „warsztaty umiejętności wychowawczych”,
 - ✓ jak pracować z dzieckiem z zespołem Aspergera,
 - ✓ pierwsza pomoc,
 - ✓ szkolenie z rozwiązania Librus,
 - ✓ awans zawodowy nauczycieli,
- 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.

W trakcie kontroli dowodów źródłowych za szkolenie tj. faktur, rachunków stwierdzono, iż przedmiotowe dokumenty zostały opisane pod względem merytorycznym, stwierdzona została celowość wydatku jednak niektóre opisy faktur nie wskazywały imiennie osoby biorącej w nim udział.

W Szkole Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju w latach 2017-2020 poniesione zostały wydatki (**załącznik nr 6**) na następujące szkolenia. W poniższej tabeli zobrazowano również poszczególny temat szkolenia, dokument potwierdzający poniesiony wydatek oraz prawidłowość wystawienia polecenia wyjazdu służbowego (delegacje służbowe).

Szkoła Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Mikołaja Kopernika w Jastrzębiu-Zdroju
44-337 Jastrzębie-Zdrój, ul. Mazurska 6
NIP 690-20-27-054 Kogon 000720003

6
ZA ZGODNOŚĆ
Z OPYCINĄ I EM

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Ewa Wanda Szaykin

Tabela nr 1

temat szkolenia	Faktura /rachunek	z dnia	kwota	Polecenie wyjazdu służbowego	Data wystawienia	Nr delegacji	Środek lokomocji	Potwierdzenie pobytu	Rozliczenie kosztów podróży
2017 rok									
Obowiązki Dyrektora szkoły jako pracodawcy w świetle obowiązujących przepisów	89/05/158/2017	18.05.2017	105,00	nie	-	-	-	-	-
Szkolenie dla nauczycieli	32/2017	30.10.2017	120,00	tak	brak	brak	brak	tak	brak
Szkolenie „Myślenie algorytmami”	143/17004092	29.11.2017	155,96	brak	-	-	-	-	-
Szkolenie podstawowe dla specjalistów „SELF-REG”	100/2017	08.12.2017	190,00	brak	-	-	-	-	-
„Warsztaty umiejętności wychowawczych”	154/11/223/2017	01.12.2017	150,00	brak	-	-	-	-	-
Jak pracować z dzieckiem z zespołem Aspergera	21/12/2017	12.12.2017	90,00	tak	11.12.2017	brak	tak	tak	brak
Kurs doskonalący – Gra w szachy	FVS-000919/WOMR/12/17	07.12.2017	4 400,00	nie	-	-	-	-	-
2018 rok									
Zmiany w karcie nauczyciela	07/03/2018	15.03.2018	190,00	brak	-	-	-	-	-
Konferencja „Polska jest wielka rzecz”	Polecenie wyjazdu służbowego			tak	21.03.2018	brak	tak	tak	tak
Egzamin ósmoklasisty z matematyki. Jak się do niego przygotować	2018/FABs/MSZ/002029	25.10.2018	102,60	brak	-	-	-	-	-
Kurs doskonalenia zawodowego - Librus	1330/10/2018	24.10.2018	1 100,00	brak	-	-	-	-	-
Przeprowadzenie szkolenia z zakresu pierwszej pomocy przedmedycznej	FV/28/12/2018	21.12.2018	1 500,00	brak	-	-	-	-	-
2019 rok									
Warsztaty – Lekcja jak gra	FVS-000060/WOMR/01/19	30.01.2019	70,00	brak	-	-	-	-	-
Ocena pracy nauczyciela i procedury awansu	2133/01/2019	31.01.2019	300,00	tak	31.01.2019	brak	tak	tak	brak
Szkolenie/Warsztaty – Trening umiejętności społecznych	DG/B/19-19/01/024	31.01.2019	400,00	brak	-	-	-	-	-
SEMINARIUM – szkolenie z zakresu udzielania pierwszej pomocy przedlekarskiej	FV/19/03/2019	11.03.2019	50,00	brak	-	-	-	-	-
Kurs doskonalenia zawodowego	759/03/2019	12.03.2019	1 100,00	brak	-	-	-	-	-
	760/03/2019	12.03.2019	900,00						
Kurs doskonalenia zawodowego – wykorzystanie nowoczesnych technologii w dokumentacji pracy szkoły	828/03/2019	13.03.2019	1 100,00	brak					
	829/03/2019	13.03.2019	1 100,00						
Szkolenie 8WD BYOD – edukacja mobilna	000913/METIS/03/2019	07.03.2019	50,00	tak	15.03.2019	brak	tak	tak	brak
Szkolenie – pierwsza pomoc	54/2019	01.03.2019	50,00	brak	-	-	-	-	-
Dokumentowanie pracy rady pedagogicznej	626/G/19	01.04.2019	345,00	tak	27.03.2019	brak	tak	tak	brak
Terapia Ręki – I stopień	12/04/2019	05.04.2019	410,00	brak	-	-	-	-	-
Bajkowa tabliczka mnożenia	19/05/2019	10.05.2019	600,00	tak	09.05.2019	brak	tak	tak	brak
Awans zawodowy nauczyciela	FVS-000518/WOMR/08/19	22.08.2019	55,00	brak	-	-	-	-	-
Szkolenie – rozwiązania Librus Synergia	2297/09/2019	06.09.2019	2 300,00	brak	-	-	-	-	-
Ruch rozwijający W. Sherborne – II stopień	23/09/2019	20.09.2019	800,00	brak	-	-	-	-	-
Szkolenie nt. projektu ponadnarodowa mobilność uczniów	Polecenie wyjazdu służbowego			tak	13.09.2019	brak	tak	tak	tak
Bezpieczna szkoła	011/09/	18.09.2019	330,00	brak	-	-	-	-	-

	2019/BsBu									
Programowanie i robotyka edukacji wczesnoszkolnej	w/449/10/2019	04.10.2019	120,00	brak	-	-	-	-	-	-
Warsztaty filcowanie na mokro	8.10.2019	15.10.2019	260,00	brak	-	-	-	-	-	-
IV Śląski Kongres Prawa Oświatowego	Polecenie wyjazdu służbowego			tak	24.09.2019	brak	tak	tak	tak	tak
Warsztaty Arteterapii i terapii zajęciowej	Polecenie wyjazdu służbowego			tak	brak	182/2019	tak	tak	tak	tak
Programowanie i robotyka edukacji wczesnoszkolnej	w/427/10/2019	04.10.2019	270,00	tak	21.11.2019	brak	tak	tak	tak	brak
Prawa i przywileje nauczycieli, odpowiedzialność dyscyplinarna	1927/10/2019	30.10.2019	1500,00	brak	-	-	-	-	-	-
XI Regionalne Forum Edukacyjne	000158/PODNI/11/2019	04.11.2019	40,00	tak	04.11.2019	brak	nie	tak	tak	brak
Warsztaty tworzenia rzeźb	11.11.2019	23.11.2019	170,00	tak	brak	214/2019	tak	tak	tak	tak
Ocena prawidłowości zapewnienia dzieciom i młodzieży pomocy psychologiczno-pedagogicznej	104/11/2019	22.11.2019	329,00	tak	20.11.2019	brak	tak	tak	tak	tak
Prawa i przywileje nauczycieli, odpowiedzialność karna	1839/11/2019	06.11.2019	1500,00	brak	-	-	-	-	-	-
Jak pomóc uczniowi w okresie dojrzewania. Skuteczna komunikacja z nastolatkiem	1840/11/2019	13.11.2019	1500,00	brak	-	-	-	-	-	-
Zadania o obowiązki Dyrektora	0495/19*/FVS	11.12.2019	1700,00	tak	brak	218/2019	tak	tak	tak	tak
Jak uczyć uczniów uczenia się	15/12/2019	16.12.2019	400,00	brak	-	-	-	-	-	-
Szkolenie Rady Pedagogicznej	1243/12/2019	16.12.2019	1100,00	brak	-	-	-	-	-	-
Szkola dla ASA	Polecenie wyjazdu służbowego			tak	30.10.2019	brak	tak	tak	tak	tak
Zjawisko przemocy w rodzinie	Polecenie wyjazdu służbowego			tak	22.11.2019	brak	tak	tak	tak	tak
Zjawisko przemocy w rodzinie	Polecenie wyjazdu służbowego			tak	04.12.2019	brak	tak	tak	tak	tak
Erasmus + szkolna KA 1	Polecenie wyjazdu służbowego			tak	18.11.2019	brak	tak	tak	tak	tak
Konferencja edukacyjna – polsko żydowskie dziedzictwo	Polecenie wyjazdu służbowego			tak	05.11.2019	brak	tak	tak	tak	tak
Szkola dla ASA	Polecenie wyjazdu służbowego			tak	28.10.2019	brak	tak	tak	tak	tak
Kurs doskonalenia zawodowego nauczycieli – efektywne wykorzystanie narzędzi informatycznych do realizacji zadań	3327/09/2019	17.09.2019	900,00	brak	-	-	-	-	-	-
2020 rok										
Szkolenie – Terapia dzieci z wadą słuchu	63/01/2020	08.01.2020	349,00	brak	-	-	-	-	-	-
Funkcjonalna ocena i terapia widzenia dzieci słabowidzących	20-FSi/0034	17.02.2020	600,00	tak	03.03.2020	brak	tak	tak	tak	brak
Szkolenie EEG – Biofeedback – I stopnia	FC/19/02/2020	11.02.2020	1 500,00	tak	10.09.2020	brak	tak	tak	tak	brak
Szkolenie nt. projektów centrum polsko-rosyjskiego dialogu i porozumienia	Polecenie wyjazdu służbowego			tak	03.02.2020	brak	tak	tak	tak	tak 13,47
Szkolenie – kurs na platformie – innowacja i eksperyment pedagogiczny w praktyce szkolnej	FV/001752/2020	18.03.2020	39,00	brak	-	-	-	-	-	-
Szkolenie – kurs doskonalenia zawodowego – formy kontaktów nauczyciela z rodzicami	1716/03/2020	04.03.2020	400,00	brak						
Szkolenie – zdalny WF dla nauczycieli szkół podstawowych	000057/PODNI/05/2020	13.05.2020	50,00	Szkolenie zdalne w związku z powyższym brak polecenia wyjazdu służbowego						
Usługa Edukacyjna – Kurs Vedic Art	63/07/2020	09.07.2020	2300,00							

Po zweryfikowaniu całej dokumentacji dotyczącej podnoszenia kwalifikacji, odbytych szkoleń, stwierdzono, iż nie we wszystkich przypadkach wyjazd na szkolenie udokumentowany został poleceniem wyjazdu służbowego (delegacją służbową). Ponadto stwierdzono, iż w sytuacjach gdy wystawione zostały polecenia wyjazdu służbowego, na przedmiotowym dokumencie wskazywano środek lokomocji, dokonywano potwierdzenia wyjazdu służbowego (pobytu) jednakże nie dokonywano rozliczenia kosztów podróży **(załącznik nr 7)**.

Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami (odpowiednio):

- Regulaminu rozliczania podróży służbowych w Szkole Podstawowej nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzonego Zarządzeniem nr 22/2013 dnia 20 września 2013 r. stanowiącego, że:
 - ✓ Rozdział III
 - 1. „Podstawę rozliczenia podróży służbowej stanowi prawidłowo wystawione polecenie wyjazdu służbowego.
 - 2. Polecenie wyjazdu służbowego powinno zawierać:
 - 1) imię i nazwisko,
 - 2) nazwę miejscowości i instytucji, do której pracownik jest delegowany,
 - 3) cel podróży służbowej,
 - 4) czas trwania delegacji,
 - 5) określenie środka lokomocji,
 - 6) podpis i stanowisko służbowe osoby zlecającej wyjazd,
 - 7) numer ewidencyjny.
 -
 - 13. Delegowany przekazuje polecenie wyjazdu służbowego wraz załącznikami oraz wypełnioną częścią rachunku kosztów podróży do księgowości w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej”.
- Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z dnia 05.02.2013 r., poz. 167),
- Kodeks Pracy z dnia 26 czerwca 1974 r.
 - ✓ art. 77⁵. [Należności z tytułu podróży służbowej]
 - § 1 - „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.
 - § 2 - „Minister właściwy do spraw pracy określi, w drodze rozporządzenia, wysokość oraz warunki ustalania należności przysługujących pracownikowi, zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej, z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz poza granicami kraju. Rozporządzenie powinno w szczególności określać wysokość diet, z uwzględnieniem czasu trwania podróży, a w przypadku podróży poza granicami kraju - walutę, w jakiej będzie ustalana dieta i limit na nocleg w poszczególnych państwach, a także warunki zwrotu kosztów przejazdów, noclegów i innych wydatków.
 - § 3 - Warunki wypłacania należności z tytułu podróży służbowej pracownikowi zatrudnionemu u innego pracodawcy niż wymieniony w § 2 określa się w układzie zbiorowym pracy lub w regulaminie wynagradzania albo w umowie o pracę, jeżeli pracodawca nie jest objęty układem zbiorowym pracy lub nie jest obowiązany do ustalenia regulaminu wynagradzania.
 - § 4 - Postanowienia układu zbiorowego pracy, regulaminu wynagradzania lub umowy o pracę nie mogą ustalać diety za dobę podróży służbowej na obszarze kraju oraz poza granicami kraju w wysokości niższej niż dieta z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju określona dla pracownika, o którym mowa w § 2.
 - § 5 - W przypadku gdy układ zbiorowy pracy, regulamin wynagradzania lub umowa o pracę nie zawiera postanowień, o których mowa w § 3, pracownikowi przysługują należności na pokrycie kosztów podróży służbowej odpowiednio według przepisów, o których mowa w § 2”.

W związku z brakiem poleceń wyjazdu służbowego lub ewentualnych braków rozliczenia kosztów podróży, kontrolujący wniósł do jednostki o wyjaśnienie powyższej kwestii. Dnia 18.11.2020 r. złożone zostało pisemne wyjaśnienie (**załącznik nr 8**):

„Z tytułu podróży krajowej nie wypłacaliśmy pracownikom zwrotu kosztów z powodu:

- Nieprzedstawienie dowodów poniesionych kosztów, ani oświadczenia na temat braku dowodów (w przypadku korzystania ze środków transportu publicznego),
- Pracownik nie wystąpił do Dyrektora Szkoły z wnioskiem o odbycie podróży własnym samochodem,
- Brak środków w planie finansowym, przy czym nauczyciele zwracając się do Dyrektora z prośbą o skierowanie na dany kurs, szkolenie byli świadomi, że placówka nie posiada środków na zwrot kosztów wyjazdu”.

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 kontaktach.

✚ Wynagrodzenia (podwyżki)

W ramach czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano wysokość przyznanych podwyżek w latach 2017, 2018, 2019 i 2020 pracownikom administracji i obsługi jednostki oraz porównania otrzymanych danych z wielkością środków przyznanych na ten cel przez organ prowadzący.

Analizy wynagrodzeń dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- akt osobowych pracowników administracji i obsługi,
- kartotek wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi,
- sprawozdań finansowych Rb 28S,
- wniosków o zmianę planu finansowego,
- decyzji Dyrektora dotyczących zmiany planu.

Podwyżki 2017

W nawiązaniu do Zarządzenia nr Or-IV.0050.257.2017 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25.04.2017 r. w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2017 r. dotyczącego zgodnie z § 1 „częściowego rozdysponowania rezerwy celowej na wynagrodzenia pracowników jednostek organizacyjnych Miasta ...”. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5, na mocy Decyzji nr 4/2017 z dnia 25.04.2017 r. (**załącznik nr 9**) dokonał zmiany planu finansowego jednostki na 2017 r. w § 4010 w następujący sposób:

tabela nr 2

Decyzja nr 4/2017 z dnia 25.04.2017 r.

Dział	Rozdział	Numer zadania	Paragraf	Wyszczególnienie	Kwota zwiększenia	Kwota zmniejszenia
801	80101			Wynagrodzenie osobowe pracowników		
		ADM	4010		876,00	
		OBS	4010		1 759,00	
801	80150			Wynagrodzenie osobowe pracowników		
		ADM	4010		665,00	
		OBS	4010		1 318,00	
suma § 4010					4 618,00	

Szkola Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Piłsudskiego 6
NIP 630 20 27 954 Regon 009720083

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Ewa Władysławowa Szewcuk

W związku z zwiększeniem wynagrodzeń, Dyrektor jednostki, dokumentem „skutki podwyżek od dnia 01.01.2017 r.” (**załącznik nr 10**) dokonał tabelarycznego zestawienia stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników administracji i obsługi ze skutkiem od dnia 01.01.2017 r. wypłacone 30.05.2017 r. (co zobrazowano w poniższej tabeli):

Dodatkowo, w tabeli zestawiono szczegółowo dla każdego pracownika administracji i obsługi:

- ❖ wymiar etatu danego pracownika, klasyfikację wydatku (dział/rozdział finansowania),
- ❖ kwoty wynagrodzenia zasadniczego pracowników z miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty podwyżek (tj. m-c IV/2017),
- ❖ kwoty przyznanej podwyżki wynagrodzenia zasadniczego wraz z naliczonym od tej wysokości dodatkiem stażowym jak również wysokością przyznanej premii.

Szkola Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
44-335 Jasierzbie Zdrój, ul. Mazurska 6
NIP 633-20-27-854 Regon 000720606

11

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Ewa Wandas-Sazykin



tabela nr 3

Podwyżki rok 2017

1	2	3	4	5	Kwota przyznanej podwyżki			9	Dodatek stażowy kwotowo			13	Premia kwotowo			Razem kwota podwyżki z dodatkami (8+15+19)			20
					6	7	8		10	11	12		14	15	16	17	18	19	
	80101 0,70 et 80150		947,80	972,30	24,50	13,79	10,71	20%	4,90	2,76	2,14	20%	4,90	2,76	2,14	34,30	19,31	14,99	
	80101 0,75 et 80150		1015,50	1041,75	26,25	14,78	11,47	20%	5,25	2,96	2,29	20%	5,25	2,96	2,29	36,75	20,70	16,05	
	80101 0,75 et 80150		1015,50	1041,75	26,25	14,78	11,47	19% do 31.07 20% od 01.08	4,99 do 31.07 5,25 od 01.08	2,81 2,96	2,18 2,29	20%	5,25	2,96	2,29	36,49	20,55	15,94	
	80101 0,75 et 80150		1015,50	1041,75	26,25	14,78	11,47	20%	5,25	2,96	2,29	20%	5,25	2,96	2,29	36,75	20,70	16,05	
	80101 0,70 et 80150		947,80	972,30	24,50	13,79	10,71	20%	4,90	2,76	2,14	20%	4,90	2,76	2,14	34,30	19,31	14,99	
	80101 0,60 et 80150		807,00	828,00	21,00	11,82	9,18	20%	4,20	2,36	1,84	20%	4,20	2,36	1,84	29,40	16,54	12,86	
	80101 1 et 80150		1568,00	1600,00	32,00	18,01	13,99	-	-	-	-	20%	6,40	3,62	2,78	38,40	21,63	16,77	
	80101 1 et 80150		2149,00	2185,00	36,00	20,27	15,73	20%	7,20	4,05	3,15	20%	7,20	4,05	3,15	50,40	28,37	22,03	
	80101 0,55 et 80150		1060,40	1079,10	18,70	10,53	8,17	20%	3,74	2,11	1,63	20%	3,74	2,11	1,63	26,18	14,75	11,43	
	80101 1 et 80150		1778,00	1820,00	42,00	23,64	18,36	-	-	-	-	20%	8,40	4,73	3,67	50,40	28,37	22,03	
	suma:			12 581,95	277,45	156,19	121,26		40,43 do 31.07 40,69 od 01.08	22,77 do 31.07 22,92 od 01.08	17,66 do 31.07 17,77 od 01.08		55,49	31,27	24,22	373,37	210,23	163,14	

44-548
 NIP 636-20-07-0064
 030720063

ZAGODNOŚĆ
 7 ORYGINAL EM

mgr Ewa Wandas-Sazykin
 DYREKTOR SZKOŁY

Na podstawie dostarczonych dokumentów źródłowych (**załącznik nr 11**) kontrolujący dokonał analizy prawidłowości naliczenia wysokości środków na przedmiotowe podwyżki w skali całego roku z uwzględnieniem aktualnego zatrudnienia (za miesiąc IV/2017 r., dodatku stażowego oraz przyznanej premii w podziale na pracowników administracji i obsługi oraz działu/rozdziału finansowania)

tabela nr 3

Imię i nazwisko	Kwota przyznanej podwyżki			Dodatek stażowy		Premia		Razem kwota podwyżki z dodatkami	
	80101	80150		80101	80150	80101	80150	80101	80150
	24,50	13,79	10,71	2,76	2,14	2,76	2,14	19,31	14,99
	26,25	14,78	11,47	2,96	2,29	2,96	2,29	20,70	16,05
	26,25	14,78	11,47	2,81	2,18	2,96	2,29	20,55	15,94
	26,25	14,78	11,47	2,96	2,29	2,96	2,29	20,70	16,05
	24,50	13,79	10,71	2,76	2,14	2,76	2,14	19,31	14,99
	21,00	11,82	9,18	2,36	1,84	2,36	1,84	16,54	12,86
	32,00	18,01	13,99	-	-	3,62	2,78	21,63	16,77
	36,00	20,27	15,73	4,05	3,15	4,05	3,15	28,37	22,03
	18,70	10,53	8,17	2,11	1,63	2,11	1,63	14,75	11,43
	42,00	23,64	18,36	-	-	4,73	3,67	28,37	22,03
Suma:	277,45	156,19	121,26	22,77	17,66	31,27	24,22	210,23	163,14

Po dokonanych przeliczeniach, wysokość przyznanych podwyżek dla pracowników administracji i obsługi Szkoły Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju w 2017 roku na poszczególnych rozdziałach finansowania kształtowała się następująco:

tabela nr 4

	Wysokość podwyżki z dodatkami	
	Rozdział 80101	Rozdział 80150
Administracja	71,49	55,49

Zaznaczone w tabeli nr 3 kolorem niebieskim

tabela nr 5

	Wysokość podwyżki z dodatkami	
	Rozdział 80101	Rozdział 80150
Obsługa	138,74	107,65

Zaznaczone w tabeli nr 3 kolorem żółtym

Co stanowiło w skali roku (odpowiednio):

Administracja

80101 71,49 x 12 m-c = **857,88 zł**

80150 55,49 x 12 m-c = **665,88 zł**

Obsługa

80101 138,74 x 12 m-c = **1 664,88 zł**

80150 107,65 x 12 m-c = 1291,80 + zwiększenie dodatku stażowego 5 m-c x 0,26 zł (1,30 zł) = **1 293,10 zł**

W poniższej tabeli dokonano zestawienia zmiany planu zgodnie z decyzją z wyliczeniem dokonany przez kontrolującego na podstawie dokumentów źródłowych.

tabela nr 6

	Rozdział	Zmiana planu zgodnie z decyzją	Naliczenie wysokości środków na podwyżki przez kontrolującego	Różnica
Administracja	80101	876,00	857,88	18,12
	80150	665,00	665,88	- 0,88
Obsługa	80101	1 759,00	1 664,88	94,12
	80150	1 318,00	1 293,10	24,90
Suma:		4 618,00	4 481,74	136,26

Po dokonanej kalkulacji ustalono, iż zmiana planu finansowego w związku z przyznanymi podwyżkami (na mocy Decyzji nr 4/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5) w całości zabezpieczała środki finansowe. Różnica w wysokości 0,88 zł występowała tylko na rozdziale **80150 Administracja**.

W związku z powyższym przedstawiono wysokość zaplanowanych środków w planie finansowym oraz dokonanych na przestrzeni roku zmian tj.

tabela nr 7

Plan finansowy		Zmiany planu finansowego			Plan po zmianach		różnica zwiększenie	różnica zmniejszenie
Dział/rozdział/paragraf	Kwota	Dział/rozdział/paragraf	Zwiększenie	Zmniejszenie	Dział/rozdział/paragraf	Kwota z Rb 28 S		
80101 § 4010 ADM	48 398,00							
80110 § 4010 OBS	73 423,00							
80150 § 4010 ADM	36 336,00							
80150 § 4010 OBS	55 120,00							
KWIECIEŃ		Decyzja nr 4/2017 z dnia 25.04.2017						
		80101 § 4010 ADM	876,00		80101 § 4010 ADM	49 274,00		-
		80101 § 4010 OBS	1759,00		80101 § 4010 OBS	75 182,00		-
		80150 § 4010 ADM	665,00		80150 § 4010 ADM	37 001,00		-
		80150 § 4010 OBS	1318,00		80150 § 4010 OBS	56 438,00		-
LISTOPAD		Decyzja nr 25/2017 z dnia 20.11.2017						
		80101 § 4010 ADM	-	-	80101 § 4010 ADM	48 180,00		
		80101 § 4010 OBS	-	-	80101 § 4010 OBS	71 096,00		
		80150 § 4010 ADM	-	163,00	80150 § 4010 ADM	37 590,00		
		80150 § 4010 OBS	749,00	-	80150 § 4010 OBS	63 088,00		
		Decyzja nr 27/2017 z dnia 20.11.2017						
		80101 § 4010 ADM	-	2 054,00	80101 § 4010 ADM	48 180,00		
		80101 § 4010 OBS	-	5 997,00	80101 § 4010 OBS	71 096,00		
		80150 § 4010 ADM	-	-	80150 § 4010 ADM	37 590,00		
		80150 § 4010 OBS	4 398,00	-	80150 § 4010 OBS	63 088,00		
		Decyzja nr 31/2017 z dnia 30.11.2017						
		80101 § 4010 ADM	960,00	-	80101 § 4010 ADM	48 180,00		
		80101 § 4010 OBS	1911,00	-	80101 § 4010 OBS	71 096,00		
		80150 § 4010 ADM	752,00	-	80150 § 4010 ADM	37 590,00		
		80150 § 4010 OBS	1503,00	-	80150 § 4010 OBS	63 088,00		
GRUDZIEŃ		Decyzja nr 33/2017 z dnia 07.12.2017						
		80101 § 4010 ADM	77,00	-	80101 § 4010 ADM	48 257,00		
		80101 § 4010 OBS	154,00	-	80101 § 4010 OBS	71 250,00		

Szkoła Podstawowa
z Główną Instytucją Wychowawczą nr 5
im. Władysława Broniewskiego
44-830 Pleszewo 21 mg, ul. Mazurska 6
NIP 830-20-27-854 Regon 000720006

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Ewa Włodas-Sazykin

		80150 § 4010 ADM	61,00		80150 § 4010 ADM	37 651,00	
		80150 § 4010 OBS	120,00		80150 § 4010 OBS	63 208,00	

oraz zestawienia z wysokością poniesionych wydatków na wynagrodzenia w skali całego roku.

tabela nr 8

dział/rozdział/paragraf	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
80101 § 4010 ADM	48 257,00	48 114,73
80101 § 4010 OBS	71 250,00	69 998,62
80150 § 4010 ADM	37 651,00	37 651,00
80150 § 4010 OBS	63 208,00	59 527,09

Stwierdzono, że wysokość poniesionych wydatków na wynagrodzenia administracji i obsługi mieściła się w ustalonym na 2017 rok planie finansowym.

Zgodnie z pismami oraz dokumentacją księgową przyznane podwyżki dla pracowników administracji i obsługi zostały wypłacone z wynagrodzeniami za miesiąc V/2017 ze skutkiem od 01.01.2017 r.

Podwyżki 2018

W bieżącym 2018 roku zostały przyznane podwyżki dwuetapowo:

- w miesiącu **styczniu 2018 r.** (ze skutkiem od miesiąca 01/2018) na mocy Zarządzenia nr Or-IV.0050.37.2018 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 17.01.2018 r. w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2018 r. dotyczącego zgodnie z § 1 „częściowego rozdysponowania rezerwy celowej na wynagrodzenia pracowników jednostek organizacyjnych Miasta ...”.
- w miesiącu **kwietniu 2018 r.** (ze skutkiem od miesiąca 01/2018 r.) na mocy Zarządzenia nr Or-IV.0050.146.2018 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 23.03.2018 r. w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2018 r. w odniesieniu do Uchwały nr IV.33.2018 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 22.03.2018 r.

W związku z przyznanymi podwyżkami, Dyrektor jednostki na mocy Decyzji (**załącznik nr 12**) dokonał zwiększenia środków w planie finansowym w następujący sposób (odpowiednio):

- Decyzja nr 1/2018 z dnia 17.01.2018 r.

tabela nr 9

Dział	Rozdział	Numer zadania	Paragraf	Wyszczególnienie	Kwota zwiększenia	Kwota zmniejszenia
801	80101			Wynagrodzenie osobowe pracowników		
		ADM	4010		2 424,00	
		OBS	4010		4 832,00	
801	80150			Wynagrodzenie osobowe pracowników		
		ADM	4010		1 899,00	

		OBS	4010		3 796,00	
suma § 4010					12 951,00	

➤ Decyzja nr 2/2018 z dnia 23.03.2018 r.

tabela nr 10

Dział	Rozdział	Numer zadania	Paragraf	Wyszczególnienie	Kwota zwiększenia	Kwota zmniejszenia
801	80101			Wynagrodzenie osobowe pracowników		
		ADM	4010		2 424,00	
		OBS	4010		4 831,00	
801	80150			Wynagrodzenie osobowe pracowników		
		ADM	4010		1 899,00	
		OBS	4010		3 796,00	
suma § 4010					12 950,00	

W związku z zwiększeniem wynagrodzeń, Dyrektor jednostki, dokumentem „skutki podwyżek od dnia 01.01.2018 r.” **załącznik nr 13** dokonał tabelarycznego zestawienia stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników administracji i obsługi ze skutkiem od dnia 01.01.2018 r. wypłacone 27.04.2018 r. (co zobrazowano w poniższej tabeli):

Na podstawie dostarczonych dokumentów źródłowych (kartotek zarobkowych **załącznik nr 14**) kontrolujący dokonał analizy prawidłowości naliczenia wysokości środków finansowych na przedmiotowe podwyżki z uwzględnieniem aktualnego zatrudnienia, dodatku stażowego oraz przyznanej premii w podziale na pracowników administracji i obsługi oraz działu/rozdziału finansowania.

Szkoła Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
44-835 Jaszczele Zińń, ul. Mazurska 6
NIP 639-20-27-854 Regon 000720006

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Ewa Wandas-Sazykin

tabela nr 11

1	2	3	4	Kwota przyznanej podwyżki (I podwyżka)			8	Dodatek stażowy kwotowo			12	Premia kwotowo			Razem kwota podwyżki z dodatkami			19
				5	6	7		9	10	11		13	14	15	16	17	18	
		972,30	1522,50	550,20	550,20		20%	110,04	110,04		20%	110,04	110,04		770,28	770,28		
		1041,75	1522,50	480,75	480,75		20%	96,15	96,15		20%	96,15	96,15		673,05	673,05		
		1041,75	1522,50	480,75	480,75		20%	96,15	96,15		20%	96,15	96,15		673,05	673,05		
		972,30	1522,50	550,20	550,20		20%	110,04	110,04		20%	110,04	110,04		770,28	770,28		
		828,00	1068,00	240,00	240,00		20%	48,00	48,00		20%	48,00	48,00		336,00	336,00		
		1600,00	1800,00	200,00	200,00		0%	0,00	0,00		20%	40,00	40,00		240,00	240,00		
		1000,00	1000,00															
		2185,00	2300,00	115,00	115,00		20%	23,00	23,00		20%	23,00	23,00		161,00	161,00		
		1079,10	1130,00	50,90	50,90		20%	10,18	10,18		20%	10,18	10,18		71,26	71,26		
		1905,00	1905,00	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0		
		1820,00	1880,00	60,00	60,00		0%	0,00	0,00		20%	12,00	12,00		72,00	72,00		
suma:		14445,20	17173,00	2727,80	2727,80			493,56	493,56			545,56	545,5		3766,92	3766,92		

tabela nr 11

1	2	3	4	Kwota przyznanej podwyżki (II podwyżka)			8	Dodatek stażowy kwotowo			12	Premia kwotowo			Razem kwota podwyżki z dodatkami (8+15+19)			19
				5	6	7		9	10	11		13	14	15	16	17	18	
		1522,50	1557,50	35,00	35,00		20%	7,00	7,00		20%	7,00	7,00		49,00	49,00		
		1522,50	1557,50	35,00	35,00		20%	7,00	7,00		20%	7,00	7,00		49,00	49,00		
		1522,50	1557,50	35,00	35,00		20%	7,00	7,00		20%	7,00	7,00		49,00	49,00		
		1522,50	1557,50	35,00	35,00		20%	7,00	7,00		20%	7,00	7,00		49,00	49,00		
		1068,00	1092,00	24,00	24,00		20%	4,8	4,8		20%	4,8	4,8		33,60	33,60		
		1800,00	1840,00	40,00	40,00		0%	0	0		20%	8,00	8,00		48,00	48,00		
		1000,00	1000,00	0	0			0	0			0	0		0	0		
		2300,00	2430,00	130,00	130,00		20%	26,00	26,00		20%	26,00	26,00		182,00	182,00		
		1130,00	1168,75	38,75	38,75		20%	7,75	7,75		20%	7,75	7,75		54,25	54,25		
		1905,00	1905,00	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0		
		1880,00	1945,00	65,00	65,00		0%	0	0		20%	13,00	13,00		78,00	78,00		
suma:		17173,00	17610,75	437,75	437,75			66,55	66,55			87,55	87,55		591,85	591,85		

Szkola Podslawowa
 z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
 im. Władysława Broniewskiego
 44-335 Jasieńko-Zimny, ul. Mazurska 6
 NIP 633-20-27-854 Region 000720606

ZA ZGODNOŚĆ
 Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY

MGR Ewa Wądoles-Sazykin

Po dokonanym przeliczeniu, wysokość wynagrodzeń (odpowiednio):

- po I podwyżce (w miesiącu styczniu 2018 r.),
- po II podwyżce (w miesiącu kwietniu 2018 r. – ze skutkiem od m-c 01/2018)

dla pracowników administracji i obsługi Szkoły Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju na poszczególnych rozdziałach finansowania kształtowały się następująco:

I podwyżka (od 01.01.2018 r.)

	Wysokość I podwyżki z dodatkami	
	Rozdział 80101	Rozdział 80150
Administracja	304,26	0
Obsługa	3462,66	0

tabela nr 12

W związku z przyznanymi podwyżkami miesięczne wydatki na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi wzrosły od miesiąca stycznia 2018 roku o kwotę 3 766,92 zł.

II podwyżka (w m-c kwietniu 2018 r. ze skutkiem od 01.01.2018 r.)

	Wysokość I podwyżki z dodatkami	
	Rozdział 80101	Rozdział 80150
Administracja	314,25	0
Obsługa	277,60	0

tabela nr 13

W związku z przyznanymi podwyżkami miesięczne wydatki na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi wzrosły od miesiąca stycznia 2018 roku o kwotę 591,85 zł.

Co stanowiło w skali roku:

Administracja (I podwyżka)

80101 304,26 x 12 m-c = **3651,12 zł**

80150 -

Administracja (II podwyżka)

80101 314,25 x 12 m-c = **3771,00 zł**

80150 -

Obsługa (I podwyżka)

80101 3462,66 x 12 m-c = **41 551,92 zł**

80150 -

Obsługa (II podwyżka)

18
ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Ewa Wanda Sazykin

80101 277,60 x 12 m-c = 3 331,20 zł

80150

W poniższej tabeli dokonano zestawienia zmiany planu zgodnie decyzjami z wyliczeniem dokonany przez kontrolującego na podstawie dokumentów źródłowych.

I podwyżka

tabela nr 14

	Rozdział	Zmiana planu § 4010 zgodnie z decyzją	Naliczenie wysokości środków na podwyżki § 4010 przez kontrolującego	Różnica
Administracja	80101	2424,00	3651,12	-1 227,12
	80150	1899,00	0,00	1 899,00
Obsługa	80101	4832,00	41 551,92	-36 719,92
	80150	3796,00	0,00	3 796,00
Suma:		12 951,00	45 203,04	29 797,80

II podwyżka

tabela nr 15

	Rozdział	Zmiana planu § 4010 zgodnie z decyzją	Naliczenie wysokości środków na podwyżki § 4010 przez kontrolującego	Różnica
Administracja	80101	2424,00	3771,00	-1347,00
	80150	1899,00	-	1899,00
Obsługa	80101	4831,00	3331,20	1499,80
	80150	3796,00	-	3796,00
Suma:		12 950,00	7102,20	5847,80

Po dokonanej kalkulacji ustalono, iż zmiany planu finansowego (na mocy Decyzji Dyrektora nr 1/2018 oraz 02/2018) w związku z przyznanymi podwyżkami w pełni nie zabezpieczyły środków finansowych na pokrycie zwiększonych wydatków na wynagrodzenia (co obrazuje powyższa tabela).

W związku z niedostateczną ilością środków zabezpieczonych na podwyżki w powyższych kwotach, kontrolujący dodatkowo dokonał zestawienia wysokości środków finansowych zabezpieczonych w planach oraz rocznych wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi.

tabela nr 16

Plan finansowy		Zmiany planu finansowego			Plan po zmianach	
Dział/rozdział/ paragraf	Kwota	Dział/rozdział/ paragraf	Zwiększenie	Zmniejszenie	Dział/rozdział/ paragraf	Kwota
80101 § 4010 ADM	52084,00					
80101 § 4010 OBS	78423,00					
80150 § 4010 ADM	40455,00					
80150 § 4010 OBS	61472,00					
Decyzja nr 1/2018 z dnia 17.01.2018						
		80101 § 4010 ADM	2424,00	0	80101 § 4010 ADM	52084,00
		80101 § 4010 OBS	4832,00	0	80101 § 4010 OBS	78423,00
		80150 § 4010 ADM	1899,00	0	80150 § 4010 ADM	40455,00
		80150 § 4010 OBS	3796,00	0	80150 § 4010 OBS	61472,00
Decyzja nr 2/2018 z dnia 23.03.2018						

Szkola Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Mazurska 6
NIP 633-20-27-854 Regon 000728306

ZAŁGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Ewa Wandas-Sazykin

	80101 § 4010 ADM	2424,00	0	80101 § 4010 ADM	54508,00
	80101 § 4010 OBS	4831,00	0	80101 § 4010 OBS	83254,00
	80150 § 4010 ADM	1899,00	0	80150 § 4010 ADM	42354,00
	80150 § 4010 OBS	3796,00	0	80150 § 4010 OBS	65268,00
Decyzja nr 19/2018 z dnia 16.11.2018					
	80101 § 4010 ADM	108,00	0	80101 § 4010 ADM	54616,00
	80101 § 4010 OBS	4599,00	0	80101 § 4010 OBS	87853,00
	80150 § 4010 ADM	0	0	80150 § 4010 ADM	42354,00
	80150 § 4010 OBS	0	0	80150 § 4010 OBS	65268,00
Decyzja nr 24/2018 z dnia 03.12.2018					
	80101 § 4010 ADM	42354,00	0	80101 § 4010 ADM	96970,00
	80101 § 4010 OBS	51056,00	0	80101 § 4010 OBS	138909,00
	80150 § 4010 ADM		42354,00	80150 § 4010 ADM	0
	80150 § 4010 OBS		51056,00	80150 § 4010 OBS	14212,00

oraz zestawienia z wysokością poniesionych wydatków na wynagrodzenia w skali całego roku.

tabela nr 17

Dział/rozdział/paragraf	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
80101 § 4010 ADM	96970,00	96970,00
80101 § 4010 OBS	138909,00	135922,46
80150 § 4010 ADM	0	0
80150 § 4010 OBS	14212,00	14211,92

Stwierdzono, że wysokość poniesionych wydatków na wynagrodzenia administracji i obsługi mieściła się w ustalonym na 2018 rok planie finansowym.

Zgodnie z pismami oraz dokumentacją księgową przyznane podwyżki dla pracowników administracji i obsługi zostały wypłacone z wynagrodzeniami (odpowiednio) w miesiącu I/2018 oraz IV/2018 r. ze skutkiem od 01.01.2018 r.

Podwyżki 2019 r.

W nawiązaniu do Zarządzenia nr Or-IV.0050.98.2019 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25.02.2019 r. w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój dotyczącego zgodnie z § 1 „częściowego rozdysponowania rezerwy celowej na wynagrodzenia pracowników jednostek organizacyjnych Miasta w tym instytucji kultury ...”. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5 na mocy Decyzji nr 1/2019 z dnia 25.02.2019 r. (załącznik nr 15) dokonał zmiany planu finansowego jednostki na 2019 r. w § 4010 w następujący sposób:

Decyzja nr 1/2019 z dnia 25.02.2019 r.

tabela nr 18

Dział	Rozdział	Numer zadania	Paragraf	Wyszczególnienie	Kwota zwiększenia	Kwota zmniejszenia
801	80101			Wynagrodzenie osobowe pracowników		
		ADM	4010		2130,00	
		OBS	4010		3384,00	
801	80150			Wynagrodzenie osobowe pracowników		
		ADM	4010		0	
		OBS	4010		567,00	
suma § 4010					6081,00	

Szkoła Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Mazurska 6
NIP 633-20-27-854 Regon 039720333

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Ewa Wandas-Sazykin

W związku z zwiększeniem wynagrodzeń, Dyrektor jednostki, dokumentem „skutki podwyżek od dnia 01.01.2019 r.” (**załącznik nr 16**) dokonał tabelarycznego zestawienia stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników administracji i obsługi ze skutkiem od dnia 01.01.2019 r. wypłacone 28.03.2019 r. (co zobrazowano w poniższej tabeli):

Dodatkowo, w tabeli zestawiono szczegółowo dla każdego pracownika administracji i obsługi:

- ❖ imię i nazwisko, status pracownika oraz wymiar etatu,
- ❖ kwoty wynagrodzenia zasadniczego z miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty podwyżek,
- ❖ kwoty przyznanej podwyżki wynagrodzenia zasadniczego wraz z naliczonym od tej wysokości dodatkiem stażowym jak również wysokością przyznanej premii.

Podwyżki rok 2019

Imię i nazwisko	Status pracownika (administracja lub obsługa / zajmowane stanowisko)	Wymiar etatu wg rozdziału	Wynagrodzenie zasadnicze w m-c poprzedzającym m-c wypłaty podwyżek wg wysokości etatu	Wynagrodzenie zasadnicze po podwyżce	Kwota przyznanej podwyżki			Dodatek stażowy %	Dodatek stażowy kwotowo			Premia %	Premia kwotowo			Razem kwota podwyżki z dodatkami (8+15+19)			uwagi
					łącznie	wg rozdz. 80110	wg rozdz. 80150		łącznie	wg rozdz. 80110	wg rozdz. 80150		łącznie	wg rozdz. 80110	wg rozdz. 80150	łącznie rubryka (8+15+19)	wg rozdz. 80110 rubryka (9+16+20)	wg rozdz. 80150	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
		80110 0,80 et	1459,00	1484,00	25,00	25,00	-	20%	5,00	5,00		20%	5,00	5,00		35,00	35,00		
		80110 0,80 et	1422,20	1447,20	25,00	25,00		20%	0	0		20%	5,00	5,00		30,00	30,00		
		80110 0,80 et	1459,00	1484,00	25,00	25,00		20%	5,00	5,00		20%	5,00	5,00		35,00	35,00		
		80110 0,80 et	1496,60	1521,60	25,00	25,00		20%	5,00	5,00		20%	5,00	5,00		35,00	35,00		
		80110 1 et	1860,00	1905,00	45,00	45,00		-				20%	9,00	9,00		54,00	54,00		
		80110 0,80 et	1422,20	1447,20	25,00	25,00		12%	3,00	3,00		20%	5,00	5,00		33,00	33,00		
		80150 0,80 et	1440,00	1473,50	33,50	0	33,50	20%	6,70		6,70	20%	6,70		6,70	46,90		46,90	
		80110 1 et	2430,00	2489,00	59,00	59,00		20%	11,80	11,80		20%	11,80	11,80		82,60	82,60		
		80110 0,55 et	1168,75	1199,00	30,25	30,25		20%	6,05	6,05		20%	6,05	6,05		42,35	42,35		
		80110 1 et	1880,00	1923,00	43,00	43,00		-				20%	8,60	8,60		51,60	51,60		
	suma:				335,75	302,25	33,50			47,55	6,70		67,15	60,45	6,70	445,45	398,55	46,90	

tabela nr 19

Szkola Podstawowa
 ul. Władysława Broniewskiego
 44-335 Jasienica, 14. Marzec 6
 NIP 639-20-27-994 Regon 001720063

ZAZGODNOŚĆ
 ZORYGINALEM

DYREKTOR SZKOŁY
 mgr Ewa Wandas-Sazykin

Na podstawie dostarczonych dokumentów źródłowych (**załącznik nr 17**) kontrolujący dokonał analizy prawidłowości naliczenia wysokości środków na przedmiotowe podwyżki w skali całego roku z uwzględnieniem aktualnego zatrudnienia (dodatku stażowego oraz przyznanej premii w podziale na pracowników administracji i obsługi oraz działu/rozdziału finansowania).

Imię i nazwisko	Kwota przyznanej podwyżki		Dodatek stażowy		Premia		Razem kwota podwyżki z dodatkami	
	80101	80150	80101	80150	80101	80150	80101	80150
	25,00	25,00	5,00	-	5,00	-	35,00	-
	25,00	25,00	5,00	-	5,00	-	30,00	-
	25,00	25,00	5,00	-	5,00	-	35,00	-
	25,00	25,00	5,00	-	5,00	-	35,00	-
	45,00	45,00	-	-	9,00	-	54,00	-
	25,00	25,00	3,00	-	5,00	-	33,00	-
	33,50	-	33,50	6,70	-	6,70	-	46,90
	59,00	59,00	11,80	-	11,80	-	82,60	-
	30,25	30,25	6,05	-	6,05	-	42,35	-
	43,00	43,00	-	-	8,60	-	51,60	-
Suma:	302,25	302,25	47,55	6,70	60,45	6,70	398,55	46,90

tabela nr 20

Po dokonany przeleczeniu, stwierdzono, iż wysokość przyznanych podwyżek dla pracowników administracji i obsługi Szkoły Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju w 2019 roku na poszczególnych działach/rozdziałach finansowania kształtowała się następująco:

tabela nr 21

Administracja	Wysokość podwyżki z dodatkami	Rozdział 80150
Zaznaczone w tabeli kolorem żółtym	176,55	0

tabela nr 22

Obsługa	Wysokość podwyżki z dodatkami	Rozdział 80150
Zaznaczone w tabeli kolorem zielonym	222,00	46,90

Co stanowiło w skali roku (odpowiednio):

Administracja

80101 176,55 x 12 m-c = **2118,60 zł**

80150 -

Obsługa

80101 222,00 x 12 m-c = **2664,00 zł**

80150 46,90 x 12 m-c = **562,80 zł**

W poniższej tabeli dokonano zestawienia zmiany planu zgodnie z decyzją z wyliczeniem dokonany przez kontrolującego na podstawie dokumentów źródłowych.

tabela nr 23

	Rozdział	Zmiana planu § 4010 zgodnie z decyzją	Naliczenie wysokości środków na podwyżki § 4010 przez kontrolującego	Różnica
Administracja	80101	2130,00	2118,60	11,40
	80150	-	-	-
Obsługa	80101	3384,00	2664,00 -	720,00
	80150	567,00	562,80	4,20
Suma:		6081,00	5345,40	735,60

Po dokonanej kalkulacji ustalono, iż zmiana planu finansowego w związku z przyznanymi podwyżkami (na mocy Decyzji nr 01/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 z dnia 25.02.2019 r.) w pełni zabezpieczała środki finansowe na pokrycie zwiększonych wydatków na wynagrodzenia (podwyżki) w skali roku.

Dodatkowo kontrolujący dokonał zestawienia wysokości środków finansowych zabezpieczonych w planach oraz rocznych wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi.

tabela nr 24

Plan finansowy		Zmiany planu finansowego			Plan po zmianach	
Dział/rozdział/ paragraf	Kwota	Dział/rozdział/ paragraf	Zwiększenie	Zmniejszenie	Dział/rozdział/ paragraf	Kwota
80101 § 4010 ADM	91775,00					
80101 § 4010 OBS	145828,00					
80150 § 4010 ADM	0					
80150 § 4010 OBS	24434,00					
Decyzja nr 1/2019 z dnia 25.02.2019						
		80101 § 4010 ADM	2130,00	0	80101 § 4010 ADM	93905,00
		80101 § 4010 OBS	3384,00	0	80101 § 4010 OBS	149212,00
		80150 § 4010 ADM		0	80150 § 4010 ADM	0
		80150 § 4010 OBS	567,00	0	80150 § 4010 OBS	25001,00
Decyzja nr 20/2019 z dnia 27.09.2019						
		80101 § 4010 ADM	2573,00	0	80101 § 4010 ADM	96478,00
		80101 § 4010 OBS	5044,00	0	80101 § 4010 OBS	154256,00
		80150 § 4010 ADM	0	0	80150 § 4010 ADM	0
		80150 § 4010 OBS	807,00	0	80150 § 4010 OBS	25808,00
Decyzja nr 25/2019 z dnia 27.11.2019						
		80101 § 4010 ADM	1199,00	0	80101 § 4010 ADM	97677,00
		80101 § 4010 OBS	0	3626,00	80101 § 4010 OBS	150630,00
		80150 § 4010 ADM	0	0	80150 § 4010 ADM	0
		80150 § 4010 OBS	0	5479,00	80150 § 4010 OBS	20329,00

oraz zestawienia z wysokością poniesionych wydatków na wynagrodzenia w skali całego roku.

Szkoła Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
Im. Władysława Broniewskiego
44-335 Jasztębie-Zdrój, ul. Mazurska 6
NIP 633-20-27-854 Regon 000720902

24
ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Ewa Wandas-Sazykin

tabela nr 25

Dział/rozdział/paragraf	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
80101 § 4010 ADM	97677,00	97677,00
80101 § 4010 OBS	150630,00	150465,60
80150 § 4010 ADM	0	0
80150 § 4010 OBS	20329,00	20328,70

Stwierdzono, że wysokość poniesionych wydatków na wynagrodzenia administracji i obsługi mieściła się w ustalonym na 2019 rok planie finansowym.

Zgodnie z pismami oraz dokumentacją księgową przyznane podwyżki dla pracowników administracji i obsługi zostały wypłacone z wynagrodzeniami w miesiącu III/2019 ze skutkiem od 01.01.2019 r.

Podwyżki 2020 r.

Zgodnie ze zmianą przepisu prawa w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę od 01.01.2020 r. w wysokości 2600,00 zł, w budżecie Miasta Jastrzębie-Zdrój 2020 r. dla poszczególnych jednostek organizacyjnych zaplanowane zostały środki na regulację wynagrodzeń, w tym na zabezpieczenie minimalnego wynagrodzenia. W związku z powyższym na mocy pisma z dnia 07.01.2020 r. Prezydent Miasta Jastrzębie-Zdrój zwrócił się z wnioskiem do kierowników jednostek organizacyjnych o przygotowanie e-wniosków z wyliczeniem środków na jego zabezpieczenie.

W nawiązaniu do Zarządzenia nr Or-IV.0050.52.2020 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 31.01.2020 r. w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój dotyczącego zgodnie z § 1 „częściowego rozdysonowania rezerwy celowej na wynagrodzenia pracowników jednostek organizacyjnych Miasta w tym instytucji kultury ...”. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5 na mocy Decyzji nr 1/2020 z dnia 31.01.2020 r. (załącznik nr 18) dokonał zmiany planu finansowego jednostki na 2020 r. w § 4010 w następujący sposób:

Decyzja nr 1/2020 z dnia 31.01.2020 r.

tabela nr 26

Dział	Rozdział	Numer zadania	Paragraf	Wyszczególnienie	Kwota zwiększenia	Kwota zmniejszenia
801	80101			Wynagrodzenie osobowe pracowników		
		ADM	4010		1089,00	
		OBS	4010	471,00		
801	80150			Wynagrodzenie osobowe pracowników		
		ADM	4010		0	
		OBS	4010	0		
suma § 4010					1 560,00	

Szkoła Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
44-835 Jastrzębie-Zdrój, ul. Mazurska 6
NIP 833-20-27-854 Regon 930726605

25

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Ewa Wandas-Sazykin

W związku z zwiększeniem wynagrodzeń, Dyrektor jednostki, dokumentem „skutki podwyżek od dnia 01.01.2020 r.” (**załącznik nr 19**) dokonał tabelarycznego zestawienia stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników administracji i obsługi ze skutkiem od dnia 01.01.2020 r. wypłacone 29.01.2020 r.

Dodatkowo, w tabeli zestawiono szczegółowo dla każdego pracownika administracji i obsługi:

- ❖ imię i nazwisko, status pracownika oraz wymiar etatu,
- ❖ kwoty wynagrodzenia zasadniczego z miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty podwyżek,
- ❖ kwoty przyznanej podwyżki wynagrodzenia zasadniczego wraz z naliczonym od tej wysokości dodatkiem stażowym jak również wysokością przyznanej premii.

Szkola Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
44-336 Jastrzebia-Zdrój, ul. Mazurska 6
NIP 633-20-27-854 Regon 000720006

26
ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Ewa Wandas-Sazykin



44-535 Katowice, ul. M. Reja 6
 NIP 639-20-27-951 I REGON 600720006

**ZAZGODNOŚĆ
 ZORYGINAŁEM**

DYREKTOR SZKOŁY
 mgr Ewa Władysław-Sazykin

Podwyżki rok 2020

1	2	3	4	5	Kwota przyznanej podwyżki			9	Dodatek stażowy kwotowo			13	Premia kwotowo			Razem kwota podwyżki z dodatkami		
					6	7	8		10	11	12		14	15	16	17	18	19
		80101 0,80 et	1484,00	1733,60	249,60	249,60		20%	49,92	49,92		20%	49,92	49,92		349,44	349,44	
		80101 0,80 et	1484,00	1733,60	249,60	249,60		20%	49,92	49,92		20%	49,92	49,92		349,44	349,44	
		80101 0,80 et	1521,60	1733,60	212,00	212,00		20%	42,40	42,40		20%	42,40	42,40		296,80	296,80	
		80101 1 et	1905,00	2167,00	262,00	262,00		-	-	-		20%	52,40	52,40		314,40	314,40	
		80101 1 et	2489,00	2754,00	265,00	265,00		20%	53,00	53,00		20%	53,00	53,00		371,00	371,00	
		80101 0,55 et	1199,00	1344,75	145,75	145,75		20%	29,15	29,15		20%	29,15	29,15		204,05	204,05	
		80101 0,80 et	1447,20	1733,60	286,40	286,40		-	-	-		20%	57,28	57,28		343,68	343,68	
		80101 0,80 et	1447,20	1733,60	286,40	286,40		13%	37,23	37,23		20%	57,28	57,28		380,91	380,91	
		80150 0,80 et	1473,60	1733,60	260,00		260,00	20%	52,00		52,00	20%	52,00		52,00	364,00		364,00
		80101 0,50 et	1923,00	2215,00	292,00	292,00		-	-	-		20%	58,40	58,40		350,40	350,40	
	suma:			16 872,80	2508,75	2248,75	260,00		316,62	261,62	52,00		501,75	449,75	52,00	3324,12	2960,12	364,00

tabela nr 27

Na podstawie dostarczonych dokumentów źródłowych (kartotek zarobkowych – załącznik nr 20) kontrolujący dokonał analizy prawidłowości naliczenia wysokości środków finansowych na przedmiotowe podwyżki z uwzględnieniem aktualnego zatrudnienia dodatku stażowego oraz przyznanej premii w podziale na pracowników administracji i obsługi oraz działu/rozdziału finansowania.

załącznik nr 28

Imię i nazwisko	Kwota przyznanej podwyżki		Dodatek stażowy		Premia		Razem kwota podwyżki z dodatkami	
	80101	80150	80101	80150	80101	80150	80101	80150
	249,60	249,60	-	49,92	-	49,92	-	349,44
	249,60	249,60	-	49,92	-	49,92	-	349,44
	212,00	212,00	-	42,40	-	42,40	-	296,80
	262,00	262,00	-	-	-	52,40	-	314,40
	265,00	265,00	-	53,00	-	53,00	-	371,00
	145,75	145,75	-	29,15	-	29,15	-	204,05
	286,40	286,40	-	-	-	57,28	-	343,68
	286,40	286,40	-	37,23	-	57,28	-	383,77
	260,00	-	260,00	-	52,00	-	52,00	364,00
	292,00	292,00	-	-	-	58,40	-	350,40
Suma:	3 007,95	2248,75	260,00	261,62	52,00	449,75	52,00	2 960,12
								364,00

Po dokonanych przeliczeniach, wysokości przyznanych podwyżek dla pracowników administracji i obsługi Szkoły Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju w 2020 roku kształtowała się następująco:

tabela nr 29

	Wysokość podwyżek z dodatkami
	Rozdział 80101
Administracja	925,45 (zaznaczone kolorem zielonym)
Obsługa	2 037,53 (zaznaczone kolorem żółtym)

tabela nr 30

	Wysokość podwyżek z dodatkami
	Rozdział 80150
Obsługa	364,00 (zaznaczone kolorem żółtym)

Szacunkowa roczna suma wydatków na wynagrodzenia (w związku z podwyżką) dla pracowników administracji i obsługi (nie uwzględniając absencji chorobowych i urlopów bezpłatnych) w 2020 roku wyniosłaby (odpowiednio):

Administracja

80101 925,45 x 12 m-c = **11 105,40 zł**

Obsługa

80101 2 037,53 x 12 m-c = **24 450,36 zł**

80150 364,00 x 12 m-c = **4 368,00 zł**

Szkoła Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniowskiego
44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Mazurska 6
NIP 633-20-27-854 Regon 000728006

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Ewa Wandas-Sazykin

Poniżej dokonano zestawienia sumy naliczonych wynagrodzeń (po podwyżce) na rok 2020 r. z wysokością planu finansowego na 2020 r.

tabela nr 31

Dział/rozdział/paragraf	Plan finansowy § 4010	Wydatki na wynagrodzenia za rok 2020 na m-c kwiecień 2020	Wolne środki
80101 § 4010 ADM	108 240,00	32 034,36	76 205,64
80101 § 4010 OBSŁ	179 039,00	53 014,43	126 024,57
80150 § 4010 OBSŁ	29 411,00	4 466,39	24 944,61

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że przyznane w styczniu 2020 r. podwyżki dla pracowników administracji i obsługi **będą miały** pokrycie w planie finansowym jednostki.

Jednocześnie wskazać należy, iż jak wykazują zapisy poniższej tabeli nr 35 - 6 pracowników (zaznaczonych w tabeli kolorem pomarańczowym) mimo przyznanych podwyżek wynagrodzenia zasadniczego nie osiągnęli wysokości minimalnego wynagrodzenia (w proporcji do zajmowanego etatu) zgodnie z wstępnym założeniem Zarządzenia Prezydenta Miasta. Ustalono, iż minimalne wynagrodzenie zostało uzupełnione dodatkem w postaci premii.

tabela nr 32

Imię i nazwisko pracownika	Wymiar etatu	Minimalne wynagrodzenie	Wysokość minimalnego wynagrodzenie wg etatu	Przyznane wynagrodzenie	Premia kwotowo	Razem wynagrodzenie z dodatkami
	0,80 et	2600,00	2080,00	1733,60	346,72	2080,32
	0,80 et	2600,00	2080,00	1733,60	346,72	2080,32
	0,80 et	2600,00	2080,00	1733,60	346,72	2080,32
	1 et	2600,00	2600,00	2167,00	433,40	2600,40
	1 et	2600,00	2600,00	2754,00	550,80	3304,80 + 200,00 funkcyjny
	0,55 et	2600,00	1430,00	1344,75	268,95	1613,70
	0,80 et	2600,00	2080,00	1733,60	346,72	2080,32
	0,80 et	2600,00	2080,00	1733,60	346,72	2080,32
	0,80 et	2600,00	2080,00	1733,60	346,72	2080,32
	0,50 et	2600,00	1300,00	2215,00	443,00	2658,00

↓ Sprawozdawczość budżetowa

Czynnościom kontrolnym poddano również sprawozdania budżetowe RB 28S za okres od 01.01.2017 r. do 31.03.2020 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. Ponadto ewidencja księgową była zgodna z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisu w księgach rachunkowych.

Szczegółowej analizie poddano również wydatki:

- § 4210,
- § 4260,
- § 4300

Szkola Podstawowa
z Głównym Instytutem nr 5
im. Władysława Gombrowicza
44-535 Jasztębiec Z. Brój, ul. Mazurska 6
NIP 633-20-27-554 Regon 000720006

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Ewa Wandas-Sazytkin

za miesiące grudzień 2017 r., grudzień 2018 r., grudzień 2019 r.

Szczegółowej analizie poddano wydatki z paragrafów 4210, 4260 oraz 4300 za miesiąc grudzień 2017 r., grudzień 2018 r., grudzień 2019 r. Przedłożone do czynności kontrolnych dowody źródłowe zawierały opis, dekretację, były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zapłaty dokumentów dokonano w wyznaczonym terminie.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5 **mgr Ewa Wandas – Sazykin** po zapoznaniu się z treścią protokołu **w dniu 4 grudnia 2020 roku** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 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. Regulamin rozliczania podróży służbowych w Szkole Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 22/2013 z dnia 20 września 2013 r.,
2. Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych Szkoły Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju,
3. Akta osobowe pracownika - [REDAKCE]
4. Akta osobowe pracownika - [REDAKCE]
5. Akta osobowe pracownika - [REDAKCE]
6. Ewidencja księgowa konta 130 § 4700 za lata 2017-2020,
7. Polecenie wyjazdu służbowego (brak rozliczenia kosztów wyjazdu),
8. Wyjaśnienie do protokołu w sprawie poleceń wyjazdu służbowego,
9. Decyzja nr 4/2017 Dyrektora SP nr 5 z dnia 25.04.2017 r. w sprawie zmiany w planie finansowym,
10. Pismo Dyrektora SP nr 5 – skutki podwyżek od dnia 01.01.2017 r.,
11. Kartoteki zarobkowe pracowników administracji i obsługi za rok 2017,
12. Decyzje nr 1/2018 z dnia 17.01.2018 oraz nr 2/2018 z dnia 23.03.2018 r. w sprawie zmiany w planie,
13. Pismo Dyrektora SP nr 5 – skutki podwyżek od dnia 01.01.2018 r.,
14. Kartoteki zarobkowe pracowników administracji i obsługi za rok 2018,
15. Decyzja nr 1/2019 Dyrektora SP nr 5 z dnia 25.02.2019 r. w sprawie zmiany w planie finansowym,
16. Pismo Dyrektora SP nr 5 – skutki podwyżek od dnia 01.01.2019 r.,
17. Kartoteki zarobkowe pracowników administracji i obsługi za rok 2019,
18. Decyzja nr 1/2020 Dyrektora SP nr 5 z dnia 31.01.2020 r. w sprawie zmiany w planie finansowym,
19. Pismo Dyrektora SP nr 5 – skutki podwyżek od dnia 01.01.2020 r.
20. Kartoteki zarobkowe pracowników administracji i obsługi za rok 2020.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 272 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący MIASTA	
Pieczęć Jednostki	Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 im. Władysława Broniewskiego Jastrzębie-Zdrój, ul. Mazurska 6 NIP 633-20-27-954 Regon 000728606	Pieczęć Urzędu Miasta	JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	 mgr Ewa Wandas-Sazykin	Inspektor	
Główny księgowy jednostki		INSPEKTOR Gadawska Katarzyna 	

Jastrzębie-Zdrój, 4 grudnia 2020 r.

Szkola Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Mazurska 6
NIP 633-20-27-954 Regon 000728606

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Ewa Wandas-Sazykin