

PROTOKÓŁ NR BK 0913/ XII /2008.

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej pod nazwą Miejskie Przedszkole z O.I. Nr 1 z siedzibą w Lędzinach, ul. Paderewskiego 7, przeprowadzonej przez Głównego Specjalistę d/s kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Lędziny mgr Joannę Warchulską-Kopeć na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 11.12.2008 r.

Czynności kontrolne czynią zadość wymogom art. 187 ust 2 oraz 3 ustawy o finansach publicznych.: " Przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrola, o której mowa w ust. 2, obejmuje w każdym roku co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych".

Sposób doboru próby: niestatystyczny, wrywkowy

Okres objęty kontrolą: styczeń – listopad 2008 r.

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Prawdliwość obliczania i wypłacania wynagrodzenia nauczycielom (wynagrodzenie zasadnicze, dodatki do wynagrodzenia).**
- II. Prawdliwość wynagradzania pracowników administracji i obsługi (wynagrodzenie zasadnicze, premie).**
- III. Przestrzeganie tajemnicy skarbowej przez samorządowe (przedszkolne) służby finansowe w myśl art. 294 & 1 i 2 ustawy Ordynacja Podatkowa.**

Dane ogólne:

Funkcję kierownika jednostki budżetowej – Dyrektora Miejskiego Przedszkola z O.I. Nr 1 pełni mgr Regina Fuchs, która objęła stanowisko w dniu 01.09.1986 r.

Wicedyrektorem przedszkola jest mgr Barbara Wybraniec powołana na stanowisko w dniu 01.09.1996 r.

Głównym księgowym jednostki jest mgr Bożena Pisarzowska, której z dniem 01.02.2007r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych – stosownie do treści art. 45 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są w poza siedzibą jednostki, w Łędzinach, ul. Hołodunowska 20.

Liczba zatrudnionych nauczycieli w roku szkolnym 2008/2009 – **15,73 etatu.**

Liczba zatrudnionych pracowników administracji i obsługi – **13**

Liczba oddziałów 2008/2009 - **7**

Liczba dzieci 2008/2009 –**150**

Organ prowadzący: Gmina Łędziny

Organ sprawujący nadzór pedagogiczny – Kuratorium Oświaty w Katowicach.

Organizację i zasady funkcjonowania określa Statut szkoły, zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną, po uzyskaniu opinii Rady Rodziców, obowiązujący od 29.06.2007r .

Uwagi: Kierownictwo Miejskiego Przedszkola z OI. nr 1 nie powiadomiło właściwego Urzędu Skarbowego (druk – NIP 2) o siedzibie prowadzenia i przechowywania dokumentacji księgowej poza siedzibą jednostki w ustawowym terminie 15 dni od dnia wydania ksiąg (wydanie ksiąg nastąpiło w maju 2006r.).

Druk NIP 2 został przygotowany do złożenia dopiero po zaleceniu kontrolującego, w czasie trwania kontroli (naruszenie zapisu art. 11 ust. 4 ustawy o rachunkowości).

Plan finansowy Miejskiego Przedszkola z O.I. Nr 1 na dzień 30.11.2008r. (wg sprawozdania Rb-28 S) przedstawia się następująco:

wydatki planowane ogółem **912 320,00 zł**

wydatki wykonane ogółem **820 804,00 zł**

W ramach kontroli **5 %** wydatków sprawdzono wydatki poniesione w **rozdziale 80104, w § 4010** (wynagrodzenia osobowe pracowników), gdzie planowana kwota wydatków w 2008 r. wyniosła **614 000,00 zł**, a wykonanie na dzień 30.11.2008 r. wyniosło: **560 501,56 zł**, co stanowi ponad **90 %** planu w tym paragrafie.

Skontrolowano wynagrodzenia za miesiące: kwiecień oraz czerwiec 2008 r., gdzie wydatki na wynagrodzenia łącznie wyniosły 95 110,58 zł, co stanowi ponad 10,5% planowanych wydatków jednostki w 2008 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących przepisów:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm),
- ustawa z dnia 30 .06.2005 r o finansach publicznych (Dz.U. 2005, nr 249, poz. 2104 ze zm),
- ustawa z dnia 29.08.2005r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. 2005, 8, poz. 60 ze zm),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. 2004, nr 256, poz. 2572 ze zm),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. 2006, nr 142, poz. 1020),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. 2006, nr 116, poz. 783),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U 2006, nr 107 poz. 726),
- ustawa z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela (tj. Dz.U. 2006, Nr 97 poz. 674 ze zm),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31.01.2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. 2005, nr 22, poz. 181 ze zm),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11.03.2008r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy, (Dz.U.2008, nr 42, poz. 257),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2.08.2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2005, nr 146, poz. 1222) wraz ze zmianą (Dz.U. 2008, nr 73, poz. 430),
- Uchwała IV/22/06 Rady Miasta Łęczyny z dnia 28.12.2006r. w sprawie zatwierdzenia zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy Łęczyny,
- Uchwała XXIX/193/08 Rady Miasta Łęczyny z dnia 3.06.2008r. w sprawie zatwierdzenia zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy Łęczyny,
- Uchwała Rady Miasta Łęczyny nr XIX/137/07 z 30.11.2007 r w sprawie ustalenia na 2008 rok Regulaminu Wynagradzania określającego wysokość oraz szczegółowe warunki wypłacania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw nauczycieli oraz wysokość i warunki przyznawania nagród ze specjalnego funduszu nagród.
- szkolny Regulamin premiowania dla pracowników administracji i obsługi, obowiązujący od sierpnia 2008r.

Przepisy wewnętrzne o charakterze finansowo-księgowym obowiązujące w Miejskim Przedszkolu z O.I. Nr 1 w Łęczynach :

Zarządzeniem nr I /2006 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi nr 1 w Lędzinach z dnia 02.10.2006 r w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w jednostce. Załącznikami do zarządzenia są następujące instrukcje:

- zakładowy plan kont
- zasady wyceny aktywów i pasywów
- zasady dotyczące użytkowania programu księgowego Qwant

Obowiązują ponadto:

1. Instrukcja dotycząca obiegu i kontroli dokumentów
2. Instrukcja magazynowa.
3. Instrukcja kasowa.
4. Instrukcja inwentaryzacyjna.
5. Regulamin kontroli wewnętrznej

Stwierdza się, iż obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości jest sporządzona w oparciu o aktualne przepisy i jest na bieżąco aktualizowana.

Przebieg kontroli w Miejskim Przedszkolu z O.I.nr 1 w Lędzinach:

Nauczyciele

I. Prawidłowość obliczania i wypłacania wynagrodzenia, dodatków do wynagrodzenia wynikających z przepisów prawa – okresie objętym kontrolą.

Skontrolowano pod względem:

- przestrzegania zapisu art. 30 i 35 Karty Nauczyciela dotyczącego zasad wynagradzania nauczycieli,
- prawidłowego zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego w zależności od stopnia awansu zawodowego i posiadanych kwalifikacji,
- przestrzegania kompetencji dotyczącej czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do kierownika jednostki (Dyrektora) oraz pozostałych pracowników.

I. 1 Skontrolowano wynagrodzenie następujących nauczycieli za miesiące kwiecień i czerwiec 2008 r.

kwiecień 2008 r.

- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany B.B.

- mgr z p.p. nauczyciel mianowany T.B
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany H.C.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany – R.F.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany – M.H.-O.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany- R.I.
- LIC. z p.p. nauczyciel kontraktowy- M.K.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany- E.K.
- LIC. z p.p. nauczyciel dyplomowany- B.K.
- POZOST.WYKSZT. nauczyciel mianowany -G.M.
- LIC. z p.p. nauczyciel kontraktowy- J.M.
- POZOST.WYKSZT. nauczyciel mianowany -M.P.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany M.P.
- LIC z p.p. nauczyciel mianowany M.P.
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy – M.S.
- LIC. z p.p. nauczyciel mianowany – K.SZ.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany – J. W.
- lic. z p.p. nauczyciel dyplomowany- B.W.
- lic. z p.p. nauczyciel mianowany B.W.

- **Dodatki motywacyjne**

za m-c kwiecień **2008 r.**(okres na jaki przyznano, wysokość)

- nauczyciel B. B.
- nauczyciel M. K.
- nauczyciel M.P.
- nauczyciel M.S.
- nauczyciel B.W.

czerwiec 2008 r.

- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany B.B.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany T.B.

- mgr z p.p. nauczyciel mianowany H.C.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany – R.F.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany – M.H.-O.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany- R.I.
- LIC. z p.p. nauczyciel kontraktowy- M.K.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany- E.K.
- LIC. z p.p. nauczyciel dyplomowany- B.K.
- POZOST.WYKSZT. nauczyciel mianowany -G.M.
- LIC. z p.p. nauczyciel kontraktowy- J.M.
- POZOST.WYKSZT. nauczyciel mianowany -M.P.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany M.P.
- LIC z p.p. nauczyciel mianowany M.P.
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy – M.S.
- LIC. z p.p. nauczyciel mianowany – K.SZ.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany – J. W.
- lic. z p.p. nauczyciel dyplomowany- B.W.
- lic. z p.p. nauczyciel mianowany B.W.

- **Dodatki motywacyjne**

za m-c czerwiec 2008 r.(okres na jaki przyznano, wysokość)

- nauczyciel R. I.
- nauczyciel B. K.
- nauczyciel M. P.
- nauczyciel B.W.

I.2.Kontrola tożsamości stopnia awansu zawodowego nauczycieli z danymi z dokumentów płacowych (czy prawidłowo kwalifikuje się stopień awansu i stawkę wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli).

Skontrolowano wyrywkowo 3 nauczycieli ze stopniem awansu zawodowego mianowany:

M.P. , J.W., M.P.

Skontrolowano wyrywkowo 3 nauczycieli ze stopniem awansu zawodowego dyplomowany:
B.B., R.I., B.W.

Skontrolowano wyrywkowo 2 nauczycieli ze stopniem awansu zawodowego kontraktowy:
M.S., J.M.

II. Kontrola wynagrodzeń administracji i obsługi zatrudnionych w Miejskim Przedszkolu z O.I. Nr 1 w Lędzinach (wynagrodzenie za m-c kwiecień i czerwiec 2008 r).

Skontrolowano:

- przestrzeganie tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania
- prawidłową procedurę i wysokość premii dla pracowników administracji i obsługi
- przyznanie dodatku funkcyjnego uprawnionym pracownikom

- M. B. starsza woźna, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- Cz. F., inspektor ds bhp, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- M.D.-Ż., pomoc nauczyciela, stawka, kategoria zaszeregowania, premia lista płac
- A. J., pomoc nauczyciela, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- A. J., starsza woźna, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- B.P., Gł. Księgowy, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- B.K., strszy kucharz, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- K.K., intendent, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- T.K., konserwator, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- D.M., pomoc kuchenna, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- E. M., woźna, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- M.M., intendent, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- T.M., pomoc nauczyciela, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- A. P., pomoc kucharki, , stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

- B.Ś., referent ds. płac, , stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

Uwaga: pracownik na stanowisku – referent (tabela II, pkt I, nr 13), któremu niewłaściwie przyznano kategorię XII, w sytuacji, kiedy dla tego stanowiska Rozporządzenie przewiduje kategorię w przedziale V-XI.

III. Przestrzeganie tajemnicy skarbowej przez samorządowe (przedszkolne) służby finansowe w myśl art. 294 & 1 i 2 ustawy Ordynacja Podatkowa.

Skontrolowano spenienie obowiązku złożenia przyrzeczenia przestrzegania tajemnicy skarbowej przez Gł. Księgowego oraz referent ds. kadr i płac.

Stosownie do zapisów art. 294 & 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa pracownicy służb finansowych jednostki mają obowiązek przestrzegania tajemnicy skarbowej. W tym celu powinny na piśmie złożyć przyrzeczenie o następującej treści: " Przyrzekam, że będę przestrzegał tajemnicy skarbowej. Oświadczam, że są mi znane przepisy o odpowiedzialności karnej za ujawnienie tajemnicy skarbowej".

Wskazani wyżej pracownicy służb finansowych szkoły nie złożyli pisemnego przyrzeczenia, o którym mowa w cytowanym przepisie Ordynacji podatkowej.

Uwaga: Złożenie pisemnego przyrzeczenia dotyczącego przestrzegania tajemnicy skarbowej powinno być przez wskazanych wyżej pracowników dokonane, co uczyni zadość przepisom Ordynacji podatkowej.

Na tym zakończono czynności kontrolne.

Stosownie do & 9 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łędziny kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zażądać uzupełnienia jego treści o dodatkowe materiały, jeżeli mają istotny wpływ na wynik kontroli.

Zgodnie z & 10 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej informuję, iż kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zgłosić zastrzeżenia co do jego treści. Kontrolujący jest zobowiązany niezwłocznie rozpatrzyć zastrzeżenia, jednak nie jest związany treścią zastrzeżeń.

Niniejszy protokół zawiera 10 (dziesięć) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez kontrolującego, dyrektora jednostki kontrolowanej oraz głównego księgowego.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- | | |
|--------------------------------|-----------------------------|
| 1. Burmistrza Miasta Łęczyny | Wiesława Stambrowskiego |
| 2. Dyrektora MP z O.I. Nr 1 | Reginy Fuchs |
| 3. Gł. Specjalisty ds kontroli | Joanny Warchulskiej – Kopec |

.....

Dyrektor MP z O.I. Nr 1

.....
Główny Księgowy

.....
Gł. Specjalista ds kontroli