

Protokół nr VIII/2004

kontroli gospodarki finansowej Przedszkola nr 1 oraz Przedszkola nr 2 w Lędzinach, przeprowadzonej na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Lędziny z 16.12.2004 r roku. Czynności kontrolnych, trwających w dniach 20.12.-23.12.2004 r, 28.12.-31.12.2004 r, 4.01. -5.01. 2005 r dokonała mgr Joanna Warchulska – Kopeć inspektor ds. kontroli wewnętrznej. Kontrola obejmuje 5 % wydatków kontrolowanych jednostek stosownie do postanowień art. 127 ust. 1 oraz ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Okres objęty kontrolą: 2003 rok

Temat kontroli: prawidłowość obliczania i wypłacania wynagrodzenia nauczycielom oraz pracownikom obsługi oraz prawidłowość przyznawania dodatków do wynagrodzenia wynikających z przepisów prawa.

Charakter kontroli: dobór próby niestatystyczny, wrywkowy.

Podstawy prawne w oparciu o które dokonano kontroli:

- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. 2002, nr 76, poz. 694),
- ustawa z dnia 28 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2003, nr 15, poz. 148),
- ustawa z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. 1996, nr 67, poz. 329 z późniejszymi zmianami),
- ustawa z dnia 29 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. 2002, nr 118, poz. 1112 z późniejszymi zmianami),
- uchwała Nr CCXL/08/01 Rady Miasta Lędziny z dnia 30.08.2001 roku w sprawie utworzenia jednostek budżetowych pod nazwą Przedszkole nr 1 oraz Przedszkole nr 2 wraz ze statutami przedszkoli w formie załącznika do uchwały,
- ustawa z dnia 23.12.1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. 1999, nr 110, poz. 1255 z późn. zmianami,
- ustawa budżetowa na 2003 rok (Dz. U. 2002, nr 235, poz. 1981), art. 19 ust. 2,
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11.05.2000 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, sposobu obliczania wysokości stawki wynagrodzenia zasadniczego za jedną godzinę przeliczeniową, wykazu stanowisk oraz dodatkowych zadań i zajęć uprawniających do dodatku funkcyjnego, ogólnych warunków przyznawania dodatku motywacyjnego, wykazu trudnych i uciążliwych warunków pracy

stanowiących podstawę przyznania dodatku za warunki pracy oraz szczególnych przypadków zaliczania okresów zatrudnienia i innych okresów uprawniających do dodatku za wysługę lat (Dz. U. 2000, nr 39, poz. 455 z późn. zmianami),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 25.09.2002 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek (Dz. U. 2002, nr 160, poz. 1323),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21.02.2003 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek (Dz. U. 2003, nr 34, poz. 286),
- regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego nauczycielom Miejskiego Przedszkola nr 1 w Lędzinach,
- uchwała nr CXXXII/06/2000 Rady Miasta Lędziny z dnia 29.06.2000 roku w sprawie zasad wynagradzania nauczycieli, ustalania regulaminu określającego warunki przyznawania nauczycielom dodatków motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz niektórych innych składników wynagrodzenia,
- uchwała nr CXCV/03/2001 rady Miasta Lędziny z dnia 22.03.2001 roku w sprawie zmiany uchwały Rady Miasta nr CXXXII/06/2000 dot. regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków..... ,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26.07.2000 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2000, nr 61, poz. 708 z późn. zmianami),
- uchwała Rady Miasta Lędziny nr CCLXI/11/01 z dnia 22.11.2001 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Lędziny,

Przedszkola jako jednostki budżetowe prowadzą działalność mieszczącą się w dziale **854** klasyfikacji budżetowej.

- Dyrektorem MZE jest mgr Wiesław Stambrowski, pełniący w/w funkcję od 1.04.1997 r.
- Główną księgową jednostki jest Pani Regina Bańczyk, pełniąca tę funkcję od 1.01.1996 r.
- Dyrektorem Przedszkola nr 1 jest Pani Regina Fuchs, pełniąca tę funkcję od 1.09.1986 r.
- Dyrektorem Przedszkola nr 2 jest Pani Ilona Cuber-Cebula, pełniąca tę funkcję od 1.08.2001 r.

Nauczyciele

- Skontrolowano pod względem:
 - przestrzegania zapisu art. 30 Karty Nauczyciela dotyczącego zasad wynagradzania nauczycieli,
 - zastosowania właściwej kwoty bazowej,
 - 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 kierowników jednostek oraz pozostałych pracowników,
 - prawidłowości określania ogólnej puli środków przeznaczonych na wypłatę dodatków motywacyjnych dla nauczycieli,

1. Skontrolowano stawki następujących nauczycieli:

- licencjat z przygotowaniem pedagogicznym, mianowany MP 1,
- mgr z przygotowaniem zawodowym, dyplomowany MP 1,
- mgr z przygotowaniem pedagogicznym, mianowany MP1,
- nauczyciel z ukończonym studium nauczycielskim, mianowany MP 1,
- nauczyciel z ukończonym studium nauczycielskim, mianowany MP 1,
- mgr z przygotowaniem pedagogicznym, mianowany MP 1,
- licencjat z przygotowaniem pedagogicznym, mianowany MP 1,
- mgr z przygotowaniem pedagogicznym, dyplomowany MP 2,
- mgr z przygotowaniem pedagogicznym, dyplomowany MP 2,
- mgr z przygotowaniem pedagogicznym, mianowany, MP 2,
- mgr z przygotowaniem pedagogicznym, mianowany, MP 2,
- nauczyciel z ukończonym studium nauczycielskim, mianowany, MP 2,
- licencjat z przygotowaniem pedagogicznym, mianowany, MP 2,
- licencjat z przygotowaniem pedagogicznym, stażysta, MP 2.

Stawki wynagrodzenia zasadniczego są zgodne ze stawkami podanymi w w/w przepisach prawa.

2. Skontrolowano wypłacanie wynagradzania wraz z dodatkami za miesiące: marzec, maj, sierpień, listopad 2003 r, na podstawie list płac:

- 2 nauczycieli MP 1 (marzec),
- 4 nauczycieli MP 1(maj),
- 4 nauczycieli MP 1(sierpień),
- 5 nauczycieli MP1 (listopad),
- 3 nauczycieli MP 2 (marzec),
- 4 nauczycieli MP 2 (maj),
- 5 nauczycieli MP 2 (sierpień),
- 6 nauczycieli MP 2 (listopad).

Wszystkie wypłacone składniki wynagrodzenia mieszczą się w ustawowych limitach.

Pracownicy obsługi

3. Skontrolowano zasady i stawki wymiaru wynagrodzenia zasadniczego oraz wysokość premii za miesiące marzec, maj, sierpień, listopad 2003 roku.

Skontrolowano wynagrodzenie:

- 3 pracowników obsługi MP 1, (marzec),
- 4 pracowników obsługi MP 1, (maj),
- 4 pracowników obsługi MP 1, (sierpień),
- 5 pracowników obsługi MP 1, (listopad),
- 3 pracowników obsługi MP 2, (marzec),
- 4 pracowników obsługi MP 2, (maj),

- 3 pracowników obsługi MP 2, (sierpień),
- 3 pracowników obsługi MP 2, (listopad).

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Skontrolowano pulę środków na przeznaczonych na dodatki motywacyjne dla dyrektorów i nauczycieli przedszkoli.

- Sprawdzono pulę środków przeznaczonych na dodatki motywacyjne w okresie od 01.03.2003 do 31.08.2003 r oraz jej podział za miesiąc maj, sierpień, listopad 2003 r dla dyrektora MP nr 1 oraz innych nauczycieli tego przedszkola.

Stwierdza się, iż nie przekroczono wyznaczonego limitu.

5. Skontrolowano nagrody ze specjalnego funduszu nagród w 2003.

Przyznano nagrody z okazji Dnia Edukacji dla nauczycieli i pracowników obsługi MP 1, MP 2, zachowując limit określony w uchwale nr CXXXII/06/2000 w § 12 .

W 2003 r nagrodę Burmistrza przyznano tylko Dyrektorowi MP 1.

Łącznie suma nagród nie przekracza limitu wskazanego w uchwale.

Na tym zakończono czynności kontrolne.

Ustalenia końcowe:

Stosownie do & 9 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łęczyny 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 w Urzędzie Miasta Łęczyny, 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, jednakże nie jest związany treścią zastrzeżeń.

Niniejszy protokół zawiera pięć stron kolejno numerowanych i parafowanych przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej.

Niniejszy protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

1. Burmistrza Miasta Łęczyny – Władysława Trzcńskiego,
2. Dyrektora MZE – mgr Wiesława Stambrowskiego, z obowiązkiem przedstawienia jego treści Dyrektorom przedszkoli,
3. Inspektora kontroli – mgr Joanny Warchulskiej - Kopeć

Łęczyny, 05.01.2005 roku.

Stwierdzam iż zapoznałem się z treścią protokołu nr VIII/2004 :

.....
podpis Dyrektora MZE

.....
podpis Głównego Księgowego

.....
podpis Dyrektora MP-1

.....
podpis Dyrektora MP-2