

PROTOKÓŁ NR VI / 2005

kontroli gospodarki finansowej jednostek budżetowych pod nazwą Gimnazjum nr 1 i Gimnazjum nr 2 w Lędzinach przeprowadzonej przez inspektora d/s kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Lędziny mgr Joannę Warchulską-Kopeć na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lędziny w dniu 07.07.2005 r.

Czynności kontrolne obejmują co najmniej 5 % wydatków każdej z kontrolowanych jednostek w 2004 oraz w 2005 roku.

Sposób doboru próby: niestatystyczny

Zakres kontroli:

prawidłowość obliczania i wypłacania wynagrodzenia nauczycielom oraz pracownikom obsługi w 2004 i 2005 r oraz prawidłowość przyznawania dodatków do wynagrodzeń wynikających z przepisów prawa.

- Plan finansowy Gimnazjum nr 1 oraz Gimnazjum nr 2 (łącznie) na 2004 r po stronie wydatków wynosił **2.955.197,00** zł z czego 5 % wynosi 147.759,85 zł.

Na wynagrodzenia w dziale 80110 (gimnazja) i paragrafie 4010 przeznaczono 1.900.000,00 zł.

- Plan finansowy Gimnazjum nr 1 oraz nr 2 (łącznie) na 2005 r po stronie wydatków wynosi **2.836.779,00** zł z czego 5 % wynosi 141.838,95 zł.

Na wynagrodzenia w dziale 80110 (gimnazja) i paragrafie 4010 przeznaczono 1.845.576,00 zł.

Uwagi: zaleca się, aby projekt planu finansowego konkretnej jednostki podlegającej obsłudze finansowej MZE był zatwierdzany nie tylko przez kierownictwo MZE, ale również przez samych dyrektorów placówek oświatowych czyli jednostek budżetowych. Wymóg zatwierdzania projektów planów finansowych samorządowych

jednostek budżetowych przez kierowników tych jednostek wynikał z przepisów § 2 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.12.2000 r w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady i gospodarstwa pomocnicze (Dz.U. nr 122 z 2000, poz. 1333). Obecnie obowiązek zatwierdzania projektów planów finansowych przez kierowników jednostek zawarty jest w § 2 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26.01.2005 r w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. nr 23 z 2005, poz. 190).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących przepisów:

- ustawa z dnia 7.09.1991 r o systemie oświaty (tekst jednolity Dz.U. nr 256 z 2004, poz. 2572),
- ustawa z dnia 29 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. 2002, nr 118, poz. 1112 z późniejszymi zmianami),
- 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 2004 rok z 23.01.2004 r (Dz.U. nr 17 z 2004, poz. 167),
- ustawa budżetowa na 2005 rok z 22.12.2004 r (Dz.U. nr 278, poz. 2755),
- 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 21.02.2003 roku

- zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek (Dz. U. 2003, nr 34, poz. 286),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 14.04.2004 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek (Dz. U. 2004, nr 74, poz. 667),
 - 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. nr 22, poz. 181 z 2005 r),
 - uchwała nr CXXXII/06/2000 Rady Miasta Łęczyny 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 Łęczyny 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..... ,
 - uchwała nr XXXV/206/05 Rady Miasta Łęczyny z dnia 31.03.2005 r w sprawie ustalenia na 2005 r regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki wypłacania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw nauczycieli oraz wysokość i warunki przyznawania nagród ze specjalnego funduszu nagród,
 - 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 Łęczyny nr CCLXI/11/01 z dnia 22.11.2001 roku w sprawie zatwierdzenia zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Łęczyny,
 - regulamin premiowania opracowany dla pracowników administracji i obsługi Gimnazjum nr 1,
 - regulamin premiowania pracowników obsługi i administracji Gimnazjum nr 2 w Łęczynach.

Gimnazjum nr 1 i 2 w Łędzinach są jednostkami budżetowymi Gminy Łędziny. Obsługa rachunkowo – księgową prowadzona jest przez Miejski Zarząd Edukacji, mający status jednostki budżetowej. Aktem powierzenia dyrektorzy gimnazjów, przedszkoli, szkół podstawowych powierzyli Głównej Księgowej MZE prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostek oświatowych (art. 4 ust. 5 ust o rachunkowości oraz 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Kierownicy jednostek budżetowych – Dyrektorzy gimnazjów:

1. Gimnazjum nr 1 – Józef Domaradzki
2. Gimnazjum nr 2 – Henryk Barcik

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali główny księgowy oraz referent ds płac.

Przebieg czynności kontrolnych:

Prawidłowość obliczania i wypłacania wynagrodzenia nauczycielom w 2004 i 2005 r

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, stosownie do § 3 pkt 1 uchwały nr CXXXII/06/2000 Rady Miasta Łędziny 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 – na okres od 01.09.2004 – 31.08.2005 r

- prawidłowości określenia miesięcznego limitu środków z przeznaczeniem na dodatek motywacyjny obowiązującego do końca roku szkolnego 2004/2005 – stosownie do § 6 uchwały nr XXXV/206/05 Rady Miasta Łęczyny z dnia 31.03.2005 r w sprawie ustalenia na 2005 r regulaminu 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.

Skontrolowano wynagrodzenie następujących nauczycieli:

Gimnazjum nr 1

lutym 2004

- mgr z p. p. nauczyciel mianowany
- mgr z p.p nauczyciel stażysta
- mgr z p.p., nauczyciel mianowany
- mgr z p.p nauczyciel kontraktowy
- mgr z p.p nauczyciel mianowany
- licencjat z p.p. nauczyciel stażysta
- licencjat z p.p nauczyciel kontraktowy
- mgr z p.p nauczyciel kontraktowy
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy,
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy

maj 2004 r

- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany
- licencjat z p.p. nauczyciel mianowany
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy

- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany

marzec 2005 r

- licencjat z p.p. nauczyciel kontraktowy
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- licencjat z p.p. nauczyciel mianowany
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy
- licencjat z p.p. nauczyciel stażysta
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy

kwiecień 2005 r

- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany*
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany*
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany*
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany*
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy*
- licencjat z p.p. nauczyciel kontraktowy*
- licencjat z p.p. nauczyciel kontraktowy*
- mgr z p.p. nauczyciel stażysta*
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy*
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany*
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany*

Gimnazjum nr 2

sierpień 2004

mgr z p.p. nauczyciel mianowany
mgr z p.p. nauczyciel mianowany
mgr z p.p. nauczyciel mianowany
mgr z p.p. nauczyciel mianowany
mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy
licencjat z p.p. nauczyciel kontraktowy
mgr z p.p. nauczyciel stażysta
mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy
mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany
licencjat z p.p. nauczyciel mianowany
mgr z p.p. nauczyciel mianowany

listopad 2004

licencjat z p.p. nauczyciel kontraktowy
dyrektor , mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany
licencjat z p.p. nauczyciel kontraktowy
mgr z p.p. nauczyciel mianowany
licencjat z p.p. nauczyciel stażysta
mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy
mgr z p.p. nauczyciel mianowany
licencjat z p.p. nauczyciel stażysta
mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany
mgr z p.p. nauczyciel mianowany
mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy

czerwiec 2005

mgr z p.p. nauczyciel mianowany
mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy
mgr z p.p. nauczyciel mianowany

mgr z p.p. nauczyciel mianowany
mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy
mgr z p.p. nauczyciel stażysta
licencjat z p.p. nauczyciel kontraktowy
mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany

Administracja i obsługa Gimnazjum nr 1

Skontrolowano:

- zasady i stawki wymiaru wynagrodzenia zasadniczego oraz wysokość premii
kwiecień 2004 r - 5 pracowników
czerwiec 2004 – 5 pracowników
październik 2004 r – 4 pracowników
luty 2005 – 4 pracowników

W umowie o pracę (sprzątaczką) zapisano, iż wynagrodzenie zasadnicze mieści się w IX kategorii zaszeregowania, a powinno być w kategorii od I – V (stosownie do rozporządzenia). Stawkę (wartość) zastosowano natomiast poprawnie, tak jak do kategorii V.

- marzec 2005 r – 4 pracowników
maj 2005 r – 3 pracowników

Gimnazjum nr 2

- kwiecień 2004 r – 5 pracowników
czerwiec 2004 r – 4 pracowników
październik 2004 r – 5 pracowników
luty 2005 r – 4 pracowników
marzec 2005 r -4 pracowników
maj 2005 r -5 pracowników

Na tym zakończono czynności kontrolne.

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 oraz zgłosić zastrzeżenia co do jego treści.

Niniejszy protokół zawiera 9 (dziewięć) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej, dyrektorów jednostek kontrolowanych oraz głównego księgowego MZE.

Protokół sporządzono w pięciu jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- | | |
|------------------------------|-----------------------------|
| 1. Burmistrza Miasta Łęczyny | Władysława Trzcíńskiego, |
| 2. Dyrektora Gimnazjum nr 1 | Józefa Domaradzkiego |
| 3. Inspektora ds kontroli | Joanny Warchulskiej – Kopeć |
| 4. Dyrektora Gimnazjum nr 2 | Henryka Barcika |
| 5. Dyrektora MZE | Wiesława Stambrowskiego |

.....
Dyrektor MZE

.....
główny księgowy MZE

.....
inspektor d/s
kontroli

.....
Dyrektor Gimnazjum nr 1

.....
Dyrektor Gimnazjum nr 2

Łęczyny, 22.07.2005 r