

## PROTOKÓŁ NR VII/ 2005

kontroli gospodarki finansowej jednostek budżetowych –

Szkoły podstawowej nr 1

Szkoły podstawowej nr 3

Szkoły podstawowej nr 4 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 17.08.2005 r.

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

Sposób doboru próby: niestatystyczny

### Zakres kontroli:

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

- Ogólny plan finansowy MZE na 2004 r w rozdziale 80101 ( szkoły) po stronie wydatków wynosił **4.609.514,00** zł z czego 5 % wynosi 230.475,70 zł.  
Na wynagrodzenia w dziale 80101 ( szkoły) i paragrafie 4010 przeznaczono **3.079.402,00** zł.
- Plan finansowy MZE na 2005 r w rozdziale 80101 ( szkoły) po stronie wydatków wynosi 4.734.590,00 zł z czego 5 % wynosi 236.729,50 zł  
Na wynagrodzenia w dziale 80101 ( szkoły) i paragrafie 4010 przeznaczono **3.126.950,00** zł.
- Zaleca się, aby plan finansowy konkretnej placówki był zatwierdzany nie tylko przez

kierownictwo MZE, ale również przez samych dyrektorów szkół i innych placówek. Obowiązek taki wynika pośrednio z treści art. Ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Konieczne wydaje się zatem wprowadzenie odpowiednich zapisów w zasadach i polityce rachunkowości.

Powyższe zalecenie zostało sprecyzowane i przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli Gimnazjum nr 1 oraz Gimnazjum nr 2 – wobec czego osoby odpowiedzialne za księgowość zapoznały się z nim i są obowiązane wdrożyć.

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 23.01.1004 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 CXCIV/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 ponadwymiarowe 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 szkoły Podstawowej nr 1,
- regulamin premiowania opracowany dla pracowników administracji i obsługi szkoły Podstawowej nr 3,
- regulamin premiowania pracowników obsługi i administracji szkoły podstawowej nr 4.

Szkoła podstawowa nr 1, Szkoła podstawowa nr 3 oraz Szkoła podstawowa nr 4 w Łędzinach są jednostkami budżetowymi Gminy Łędziny. Obsługa rachunkowo – księgową prowadzona jest przez Miejski Zarząd Edukacji, mający również status jednostki budżetowej. Aktem powierzenia dyrektorzy kontrolowanych 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 kontrolowanych szkół podstawowych:

1. Szkoła Podstawowa nr 1 – mgr Teresa Samulak
2. Szkoła Podstawowa nr 3 – mgr Joanna Górniak
3. Szkoła Podstawowa nr 4 – mgr Stanisława Żak

• **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 Łędziny 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.

## Szkoła Podstawowa nr 1

2004 r

### **1. Skontrolowano wynagrodzenie następujących nauczycieli za miesiące styczeń, marzec, maj oraz listopad 2004 r**

#### **SP nr 1 – styczeń 2004 r**

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

#### **SP 1 - marzec 2004 r:**

- mgr z p. p. nauczyciel dyplomowany
- mgr z p.p nauczyciel kontraktowy
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany
- mgr z p.p nauczyciel mianowany
- licencjat z p.p., nauczyciel kontraktowy
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- licencjat z p.p nauczyciel mianowany
- nauczyciel mianowany, pozostałe kwalifikacje

- licencjat, nauczyciel mianowany,
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy
- licencjat, nauczyciel mianowany
- mgr z p.p., nauczyciel mianowany
- mianowany, pozostałe kwalifikacje
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany

### **SP 1 maj 2004**

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

### **SP 1 listopad 2004**

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

## SP 1

2005 r

Skontrolowano wynagrodzenie następujących nauczycieli za miesiące luty, kwiecień, czerwiec, lipiec 2005 r.

### SP 1 luty 2005

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

### SP 1 kwiecień 2005 r

- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy ( w piśmie z dnia 15.03.2005 r) dotyczącym dodatku za wysługę lat podano złe podstawy prawne tzn. powołano się na rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31.01.2005 r w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli ..... ( Dz.U. nr 22, poz. 181 z 2005 r), a należało podać rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11.05.2000 r w sprawie .....
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- licencjat, nauczyciel mianowany
- licencjat, nauczyciel kontraktowy
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany

### **SP 1 czerwiec 2005 r**

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

### **SP 1 lipiec 2005 r**

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

licencjat z p.p. nauczyciel mianowany

licencjat z p.p. nauczyciel mianowany

mgr z p.p. nauczyciel mianowany

mgr z p.p. nauczyciel mianowany

mgr z p.p. nauczyciel stażysta

mgr z p.p. nauczyciel mianowany

---

---

### **Kontrola dodatków motywacyjnych w SP 1 ( 2005 r)**

**Skontrolowano ogólną kwotę dodatków stanowiącą limit, właściwy procent wynagrodzenia zasadniczego, kompetencję organu przyznającego, właściwy okres przyznania).**

**Styczeń - luty 2004** - przyznano wg 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.

**maj czerwiec 2005 r** - przyznano wg nowej uchwały nr XXXV/206/05 Rady Miasta Łędziny 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.

**lipiec – sierpień 2005 r** – przyznano wg uchwały jak wyżej

#### **Kontrola wynagrodzeń administracji i obsługi SP 1 w 2004 r**

Skontrolowano zasady i stawki wymiaru wynagrodzenia zasadniczego oraz wysokość premii za miesiąc marzec, wrzesień, listopad, 2004 roku.

##### **marzec 2004 r**

- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- woźny, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- konserwator, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia lista płac

##### **Wrzesień 2004 r**

- pomoc kuchenna, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- intendent, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- woźny, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

##### **listopad 2004**

- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- sekretarz szkoły, kategoria zaszeregowania, stawka, lista płac
- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

- kucharz, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

**Kontrola wynagrodzeń administracji i obsługi SP 1 w 2005 r za miesiąc marzec, maj.**

**marzec 2005**

- sprzątaczką, stawka , kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- sekretarz szkoły, stawka, kategoria zaszeregowania, premia lista plac
- woźny, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

**maj 2005**

- sprzątaczką, stawka , kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- woźny, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- pomoc kuchenna, stawka, kategoria zaszeregowania, premia lista płac

**Skontrolowano terminowość przelania składek do ZUS i zaliczek na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego w wybranych miesiący 2004 i 2005 r :**

- przelanie zaliczki na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego za m-c marzec 2004 r ( nr dowodu 87/04 ) o,k
- przelanie składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za m-c marzec 2004 r ( nr dowodu 80/2005) o,k
- przelanie składek do ZUS za m-c październik 2004 r ( nr dowodu 252/2004),
- przelanie składek do ZUS za m-c wrzesień 2004 r – ( nr dowodu 214/04),
- przelanie zaliczki na podatek dochodowy za m-c wrzesień 2004 r, ( nr dowodu 224/05),

**2005 rok**

- przelanie zaliczki na podatek dochodowy za m-c marzec 2005 – ( nr dowodu 128/05),
- przelanie składek na ubezpieczenie społeczne do ZUS za m-c marzec 2005 r,
- przelanie składek na ubezpieczenie społeczne do ZUS za m-c maj 2005 ,
- zapłata zaliczki na podatek dochodowy za m-c maj 2005 r),
- zapłata zaliczki na podatek dochodowy za m-c czerwiec 2005 r (nr dowodu 225/05)
- przelanie składek na ubezpieczenie społeczne do ZUS za m-c czerwiec 2005 ( nr dowodu 217/05).

Na tym zakończono czynności kontrolne SP 1.

### **Szkoła Podstawowa nr 3**

**2004 r**

**Skontrolowano wynagrodzenie nauczycieli za miesiące marzec, czerwiec, październik  
2004 r**

#### ***m-c marzec 2004 r***

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

#### ***m-c czerwiec 2004***

- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany, wysługa lat
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany, wysługa
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy, wysługa
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy
- licencjat z p.p., nauczyciel stażysta
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany, wysługa
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy, wysługa
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany, wysługa
- mgr z p.p., nauczyciel dyplomowany, wysługa
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany, wysługa
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany, wysługa
- inżynier z p.p. nauczyciel mianowany, wysługa

### **m-c październik 2004 r**

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

### **Skontrolowano wynagrodzenie nauczycieli za miesiące marzec, czerwiec 2005 r.**

#### **marzec 2005**

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

#### **czerwiec 2005 r**

- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- licencjat z p.p. nauczyciel mianowany, wysługa
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy
- licencjat z p.p. nauczyciel mianowany, wysługa
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany, wysługa, motywacyjny, funkcyjny
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany, wysługa

- mgr z p.p., nauczyciel dyplomowany, wysługa, funkcyjny
- licencjat z p.p. nauczyciel kontraktowy, wysługa
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany, wysługa
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy

**Kontrola wynagrodzeń administracji i obsługi SP 3 w 2004 r za miesiąc styczeń, kwiecień, październik, oraz za styczeń, marzec i czerwiec 2005 r.**

**styczeń 2004 r**

sekretarz szkoły, kategoria zaszeregowania, stawka, lista płac, funkcyjny, premia  
 sprzątaczką, kategoria zaszeregowania, stawka, premia, lista płac  
 sprzątaczką, kategoria zaszeregowania, stawka, premia, lista płac  
 kucharz, kategoria zaszeregowania, stawka, premia, lista płac  
 woźny konserwator, kategoria zaszeregowania, stawka, premia  
 pomoc kuchenna, kategoria zaszeregowania, stawka, premia, lista płac

**kwiecień 2004 r**

sprzątaczką, kategoria, zaszeregowanie, stawka, premia, lista płac  
 intendentka, kategoria zaszeregowania, stawka, premia, lista płac  
 sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac  
 woźny konserwator, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac  
 sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

**październik 2004 r**

woźny, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac  
 kucharz, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac  
 sprzątaczką, kategoria zaszeregowania, stawka, premia, lista płac  
 sprzątaczką, kategoria zaszeregowania, stawka, premia, lista płac  
 starszy woźny, kategoria zaszeregowania, stawka, premia, lista płac

**styczeń 2005 rok**

sprzątaczką, stawka, kategoria, premia, lista płac

intendentka, stawka, kategoria, premia, lista płac

woźny, stawka, kategoria, premia, lista płac

sprzątaczką, kategoria, premia, lista płac

#### **marzec 2005 r**

intendentka, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

kucharz, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

#### **czerwiec 2005**

sprzątaczką, stawka, kategoria, zaszeregowania, premia, lista płac

starszy woźny, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

pomoc kuchenna, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

woźny, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

kucharz, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

#### **Skontrolowano terminowość przelania składek do ZUS i zaliczek na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego w wybranych miesiący 2004 r :**

- przelanie składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za m-c luty 2004 r ( nr dowodu 80/2004) o,k
- przelanie zaliczki na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego za m-c luty 2004 r ( nr dowodu 64/04 ) o,k
- przelanie składek do ZUS za m-c maj 2004 r ( nr dowodu 126/2004),
- przelanie składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za m-c wrzesień 2004 r – ( nr dowodu 224/04).

Na tym zakończono czynności kontrolne w SP 3.

## **Szkoła Podstawowa nr 4**

### **Skontrolowano wynagrodzenie nauczycieli za miesiące marzec, czerwiec, październik**

#### **2004 r**

##### **marzec 2004 r**

- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany, wysługa
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy, wysługa

##### ***czerwiec 2004 r***

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

##### ***październik 2004***

- tzw. pozostałe kwalifikacje, nauczyciel stażysta
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany, wysługa
- mgr z p.p., nauczyciel mianowany, wysługa
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany, wysługa

### **Skontrolowano wynagrodzenie nauczycieli za miesiące luty, maj, lipiec 2005r**

##### ***luty 2005 r***

- mgr z p.p., nauczyciel mianowany, wysługa

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

#### ***maj 2005***

- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy, wysługa
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany, wysługa
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany, wysługa , funkcyjny

#### ***lipiec 2005***

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

#### ***• Dodatki motywacyjne w 2004 i 2005***

- dodatek motywacyjny na m-c XI i XII/2004 ( przyznano jednemu pracownikowi, miesięczny limit środków nie przekracza limitu określonego w uchwale).
- dodatek za m-c I – II/2005 r (dla jednego pracownika ( okres, wysokość ) - bez zastrzeżeń).
- dodatek za m-c V – VI/2005 r ( dla 3 nauczycieli, wg nowego regulaminu, okres przyznania, wysokość) – bez zastrzeżeń

#### **Kontrola wynagrodzeń administracji i obsługi SP 4 w 2004 r za miesiąc luty, wrzesień, grudzień oraz za marzec i czerwiec 2005 r.**

Skontrolowano:

- przyporządkowanie kategorii zaszeregowania dla poszczególnych pracowników

- czy w ramach danej kategorii przydzielono właściwą stawkę
- przyznanie premii miesięcznej, uznaniowej
- czy prawidłowo obliczono wynagrodzenie zasadnicze w przypadku pracy na część etatu

#### ***luty 2004***

- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia
- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia
- sekretarz szkoły, stawka, kategoria zaszeregowania, premia
- starszy woźny, stawka, kategoria zaszeregowania, premia

#### ***wrzesień 2004***

- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia
- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia,
- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia
- konserwator, stawka, premia – w umowie o pracę nie podano kategorii zaszeregowania pracownika

#### ***grudzień 2004 r***

- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia
- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia
- sekretarz szkoły, stawka, kategoria zaszeregowania, premia
- starszy woźny, stawka, kategoria zaszeregowania, premia

#### ***marzec 2005 r***

- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia
- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia
- konserwator, stawka, kategoria zaszeregowania, premia

#### ***czerwiec 2005 r***

- sekretarz szkoły, stawka, kategoria zaszeregowania, premia
- starszy woźny, stawka, kategoria zaszeregowania, premia
- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia
- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia
- sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia

**Skontrolowano terminowość przelania składek do ZUS i zaliczek na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego w wybranych miesiący 2004 i 2005 :**

- zapłata zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych – za m-c listopad 2004 r ( nr dowodu 285/04)
- przelanie składek na ubezpieczenie społeczne za m-c listopad 2004 r – ( nr dowodu 279)
- zapłata zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c maj 2004 ( nr dowodu 134/-4)
- przelanie składek na ubezpieczenie społeczne za m-c maj 2004 r( nr dowodu 126/04)
- zapłata zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c styczeń 2004 ( nr dowodu 38/04)
- przelanie składek na ubezpieczenie społeczne za m-c styczeń 2004 r
- zapłata zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c marzec 2005 ( nr dowodu 128/05)
- przelanie składek na ubezpieczenie społeczne za m-c marzec 2005 ( nr dowodu 115/.05)
- zapłata zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c luty 2005 ( nr dowodu 85/05).

**Uwagi:** podczas kontroli zasad wynagradzania administracji i obsługi we wszystkich szkołach stwierdzono, iż pracownicy zatrudnieni na tych samych stanowiskach np. sprzątaczkę mają w umowach o pracę różne stawki, mieszczące się w tej samej kategorii zaszeregowania i nie wykraczające poza limit określony w rozporządzeniu. Wydaje się zasadne, żeby szkoła posiadała regulamin określający zasady różnicowania stawek dla poszczególnych pracowników. Ponadto występuje różne nazewnictwo funkcji i zawodu dla których są różne stawki i kategorie zaszeregowana np. w rozporządzeniu funkcjonuje zarówno stanowisko starszego konserwatora, konserwatora, jak i np. starszego portiera, woźnego i starszego woźnego. W zalecanym regulaminie znalazły by się sprecyzowane stanowiska, które występują w danej szkole.

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 19 stron kolejno numerowanych i parafowanych przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej, dyrektorów jednostek kontrolowanych oraz głównego księgowego MZE.

Za wdrożenie sprecyzowanych w niniejszym protokole uwag odpowiedzialnymi są dyrektorzy placówek oraz Główny Księgowy MZE, któremu powierzono prowadzenie ksiąg.

Niniejszy protokół nie zawiera danych osobowych poszczególnych pracowników, których wynagrodzenie poddane było kontroli. Jednakże w dokumentach inspektora ds kontroli znajduje się wersja ( nieudostępniana ) która pozwoli na identyfikację konkretnych pracowników – wyłącznie w celach służbowych kierowników jednostek.

Protokół sporządzono w pięciu jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- |                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| 1. Burmistrza Miasta Łęczyny | Władysława Trzcńskiego,     |
| 2. Dyrektora SP 1            | Teresy Samulak              |
| 3. Inspektora ds kontroli    | Joanny Warchulskiej – Kopeć |
| 4. Dyrektora SP 3            | Joanny Górniak              |
| 5. Dyrektora SP 4            | Stanisławy Żak              |
| 6. Głównego Księgowego MZE   | Reginy Bańczyk              |

.....  
**Dyrektor SP 1**

.....  
**Dyrektor SP 3**

.....  
**Dyrektor SP 4**

.....  
**Gł. Księgowy MZE**

.....  
**inspektor ds kontroli**