

PROTOKÓŁ NR BK 0913/ VII /2008

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej pod nazwą Szkoła Podstawowa nr 3 im. J.Ch. Ruberga w Lędzinach przeprowadzonej przez Głównego Specjalistę d/s kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Lędziny mgr Joannę Warchulską-Kopec na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 30.09.2008 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 – wrzesień 2008 r.

Zakres i tematyka kontroli:

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

Dane ogólne:

Funkcję kierownika jednostki budżetowej – Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 im. J.Ch. Ruberga do dnia 31 sierpnia 2008 r. pełniła mgr Joanna Piekłak.

Od dnia 01 września 2008 r. funkcję Dyrektora Szkoły powierzono mgr Elżbiecie Ostrowskiej – Zarządzenie Burmistrza Miasta Łędziny nr 0151/374/08 z 24 lipca 2008 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 im. J.Ch. Ruberga w Łędzinach.

Wicedyrektorem Szkoły jest mgr Barbara Kwiatkowska, która pełni funkcję od dnia 01 września 2004 r.

Głównym Księgowym jednostki jest mgr Mariusz Kostrzewski, któremu z dniem 01 maja 2006 r. 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 siedzibie jednostki, w Łędzinach, ul. Hołodunowska 13.

Liczba zatrudnionych nauczycieli w roku szkolnym 2008/2009 - **44**

Liczba zatrudnionych pracowników administracji i obsługi – **17 (13,062 etatu)**

Liczba oddziałów 2008/2009 - **24**

Liczba uczniów 2008/2009 – **503**

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 i Samorządu Uczniowskiego, obowiązujący od dnia 01 .09.2007 r.

Plan finansowy Szkoły Podstawowej nr 3 na dzień 30.09.2008r. (wg sprawozdania Rb-28 S) przedstawia się następująco:

wydatki planowane ogółem **2 499 880,00 zł**

wydatki wykonane ogółem **1 896 868,76 zł**

W ramach kontroli 5 % wydatków sprawdzono wydatki poniesione **w rozdziale 80101, w § 4010** (wynagrodzenia osobowe pracowników), gdzie planowana kwota wydatków w 2008 r. wyniosła **1 642 718,00 zł**, a wykonanie na dzień 30.09.2008 r. wyniosło: **1 200,657,95 zł**, co stanowi ok. 73 % planu w tym paragrafie.

Skontrolowano wynagrodzenia za miesiące: kwiecień oraz czerwiec 2008 r, gdzie wydatki na wynagrodzenia łącznie wyniosły 289 571,04 zł, co stanowi ponad 11,5% 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 29.08.1997 r. 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 nr IV/22/06 Rady Miasta Łęczyny z dnia 28.12.2006 r 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.

Przepisy wewnętrzne o charakterze finansowo-księgowym obowiązujące w Szkole Podstawowej nr 3 w Łęczynach :

Zarządzenie nr 1/2006 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Łęczynach z dnia 08.05.2006 r. w sprawie zasad rachunkowości w SP nr 3, na które składają się następujące instrukcje:

- w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych
- w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych
- w sprawie wyceny aktywów i pasywów
- w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania

- zkładowy plan kont wraz z zasadami jego funkcjonowania
- instrukcja inwentaryzacyjna
- instrukcja dotycząca przechowywania dokumentów i ich zabezpieczenia oraz programu komputerowego
- Zarządzenie nr 1/2008/FK Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Lędzinach z 01.09.2008 r. w sprawie wzoru podpisów pracowników upoważnionych do zatwierdzenia dokumentów księgowych.

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

Przebieg kontroli w Szkole Podstawowej nr 3 w Lędzinach:

Nauczyciele

I. Prawidłowość obliczania i wypłacania wynagrodzenia, dodatków do wynagrodzenia wynikających z przepisów prawa, godzin ponadwymiarowych – 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.

- lic. z p.p. nauczyciel kontraktowy M. B.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany K.B.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany S. B.

- mgr z p.p. Nauczyciel mianowany I. B.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany A. D.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany M. G.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany D. H.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany A H.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany E. H.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany J-J. W.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany J. M.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany K. K.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany K-S. R
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany B. K.
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy K. M.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany D.K.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany S.K.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany B. K.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany K. E.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany K. A.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany A. K.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany B.K.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany I.Ł.
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy A.M.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany A.M.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany P.M.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany J.N.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany E.O.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany B.P.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany E.P.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany B.P.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany K.R-S.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany Z.S.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany M.S.

- mgr z p.p. nauczyciel mianowany K.S.
- mgr z p.p. nauczyciel stażysta K.S.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany G.S.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany M.S.
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy A.U.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany B.W.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany G.W.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany J.W.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany B.Z.
- lic.z p.p. nauczyciel mianowany B.Ż.

Nie stwierdza się nieprawidłowości.

Dodatki motywacyjne

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

- nauczyciel mianowany – S.B.
- nauczyciel mianowany – A.D.
- nauczyciel dyplomowany- E.H.
- nauczyciel mianowany –W.J-J.
- nauczyciel kontraktowy – M.K.
- nauczyciel dyplomowany- E.K.
- nauczyciel mianowany – B.P.
- nauczyciel mianowany – K.R-S.
- nauczyciel dyplomowany- Z.S.
- nauczyciel mianowany –M.S.
- nauczyciel dyplomowany-B.Z.

Stwierdza się, iż procedura przyznawania dodatków motywacyjnych jest w jednostce prawidłowa, dodatki te wypłacane są w granicach kwot wynikających z przepisów prawa.

czerwiec 2008

- mgr z p. p. nauczyciel dyplomowany B.K.
- mgr z p. p. nauczyciel mianowany A.K.

- mgr z p. p. nauczyciel dyplomowany J.N.
- mgr z p. p. nauczyciel mianowany M.S.
- mgr z p. p. nauczyciel mianowany I.W.
- mgr z p. p. nauczyciel dyplomowany G.W.
- mgr z p. p. nauczyciel mianowany J.W.
- mgr z p. p. nauczyciel dyplomowany B.Z.
- mgr z p. p. nauczyciel mianowany I.B.
- mgr z p. p. nauczyciel mianowany A.H.
- mgr z p. p. nauczyciel dyplomowany K.K.
- mgr z p. p. nauczyciel mianowany A.K.
- mgr z p. p. nauczyciel mianowany M.S.
- mgr z p. p. nauczyciel mianowany K.B.

Dodatki motywacyjne:

- mgr z p. p. nauczyciel dyplomowany B.K.
- mgr z p. p. nauczyciel mianowany- A.K.
- mgr z p. p. nauczyciel mianowany- J.N.
- mgr z p. p. nauczyciel mianowany – I.W.
- mgr z p. p. nauczyciel mianowany-J.W.
- mgr z p. p. nauczyciel dyplomowany – B.Z.
- mgr z p. p. nauczyciel mianowany-A.K.
- mgr z p. p. nauczyciel mianowany – M.S.

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 7 nauczycieli ze stopniem awansu zawodowego mianowany: I.B., A.D., D.H. , B.K., A. K., E. P., M.S.

Skontrolowano wyrywkowo 7 nauczycieli ze stopniem awansu zawodowego dyplomowany: E. H., M.J., K.K., D.K., E.K., B.K. , B.P.

I. 3. Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe (obliczanie wynagrodzenia, miesięczna liczba godzin, zgodność z arkuszem organizacyjnym szkoły).

Arkusz organizacyjny szkoły (AOS) na rok szkolny 2007/2008 został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Łęczyny oraz pozytywnie zaopiniowany przez Starszego Wizytatora Śląskiego Kuratorium Oświaty w Katowicach. Do AOS było 8 aneksów. Skontrolowano projekt, jak i rzeczywiste zrealizowanie godzin ponadwymiarowych przez następujących nauczycieli:

kwiecień 2008 r. (10 nauczycieli)

E.K., G.W., B.Z., D.P., B.K., Z.S., A.K., S.B., D.K., M.J.

Czerwiec 2008 r. (10 nauczycieli)

B.K., K.B., S.B., I.B., K.K., A.M., B.K., R.K-S., J.P., J.N.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

II. Kontrola wynagrodzeń administracji i obsługi Szkoły Podstawowej nr 3 im. J.CH. Ruberga w 2008 r (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

kwiecień oraz czerwiec 2008 r

- M.A.sekretarz szkoły, stawka, kategoria zaszeregowania,dodatek funkcyjny, premia, lista płac
- C.F. inspektor ds bhp, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- B.K. sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia lista płac

- J.K. sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- M.K., gł. Księgowy, stawka , kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- A.K., intendent, stawka, kategoria zaszeregowania, premia , lista płac
- G.K., sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- M.P. ,sprzątaczką-pomoc kuchenna, stawka, kategoria zaszeregowania, premia , lista płac
- A.P.,woźny, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- J.P., specjalista ds płac, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- B.S., sprzątaczką, kategoria zaszeregowania, stawka,premia, lista płac
- G.S., kucharka, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- K.W-W., sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- M.W., sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- O.W., starszy woźny, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- D.Z., pomoc kuchenna, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

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

Skontrolowano spenienie obowiązku złożenia przyrzeczenia przestrzegania tajemnicy skarbowej przez gł. księgowego oraz specjalistę ds 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. Pracownicy ci jedynie oświadczyli na piśmie (pismo w aktach osobowych), iż będą przestrzegali tajemnicy dotyczącej danych osobowych pracowników oraz szeroko pojętej tajemnicy zawodowej.

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 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 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 11 (jedenaste) 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 SP nr 3 | Elżbiety Ostrowskiej |
| 3. Gł. Specjalisty ds kontroli | Joanny Warchulskiej – Kopec |

.....

.....

Dyrektor SP 3

Główny Księgowy SP 3

.....

**Gł. Specjalista
ds kontroli**