

PROTOKÓŁ NR BK 0913/ VIII /2008

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej pod nazwą Gimnazjum nr 1 im. Janusza Korczaka w Lędzinach 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 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 Gimnazjum nr 1 im. Janusza Korczaka w Lędzinach pełni Józef Domaradzki.

Wicedyrektorem Szkoły jest mgr Dorota Natonik.

Głównym księgowym jednostki jest Agnieszka Rzepus, której z dniem 01.09.2008 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. Wcześniej pracownik ten pełnił obowiązki gł. księgowego (od dnia 12.05.2006 r).

Księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą jednostki tzn. w Lędzinach, ul. Hołodunowska 13.

Liczba zatrudnionych nauczycieli w roku szkolnym 2008/2009 - **28**

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

Liczba oddziałów 2008/2009 - **12**

Liczba uczniów 2008/2009 – **256**

Organ prowadzący: Gmina Lędziny

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 dnia 29.09.2008 r.

Plan finansowy Gimnazjum nr 1 na dzień 30.09.2008r. (wg sprawozdania Rb-28 S) przedstawia się następująco:

wydatki planowane ogółem **1 711 600,00 zł**

wydatki wykonane ogółem **1 239 577,45 zł**

W ramach kontroli 5 % wydatków sprawdzono wydatki poniesione w **rozdziale 80110, w § 4010** (wynagrodzenia osobowe pracowników), gdzie planowana kwota wydatków w 2008 r. wyniosła **1 067 883,00 zł**, a wykonanie na dzień 30.09.2008 r. wyniosło: **767 800,57 zł**, co stanowi ponad **72 %** planu w tym paragrafie.

Skontrolowano wynagrodzenia za miesiące: kwiecień oraz czerwiec 2008 r., gdzie wydatki na wynagrodzenia łącznie wyniosły 186 919,70 zł, co stanowi ponad 11% planowanych wydatków jednostki w 2008 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących przepisów:

- ustawa z dnia 29.09. 1994 r o rachunkowości (tj. 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 (tj. 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 r. 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 nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw nauczycieli oraz wysokość i warunki przyznawania nagród ze specjalnego funduszu nagród.

Przepisy wewnętrzne o charakterze finansowo-księgowym obowiązujące w Gimnazjum nr 1 w Łęczynach :

-zarządzenie nr 1/2006 Dyrektora Gimnazjum nr 1 z dnia 22.05.2006 r. w sprawie zasad rachunkowości, na które składają się następujące instrukcje:

- w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych
- obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych
- w sprawie wyceny aktywów i pasywów
- w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania
- zakładowy plan kont wraz z zasadami jego funkcjonowania
- instrukcja inwentaryzacyjna
- instrukcja dotycząca przechowywania dokumentów i ich zabezpieczenia oraz programu komputerowego.

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

Przebieg kontroli w Gimnazjum nr 1 im. J. Korczaka w Lędzinach

Nauczyciele

I. Prawidłowość obliczania i wypłacania wynagrodzenia, dodatków do wynagrodzenia wynikających z przepisów prawa, godzin ponadwymiarowych – w 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 A.B..
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany J.C.
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy E C.
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy P.C.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany M.D.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany J.D.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany B.G.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany B.G.
- mgr z p .p. nauczyciel kontraktowy J.G.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany E.G.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany M.K.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany M.J.

- mgr z p.p. nauczyciel mianowany K.K.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany I.K.
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy D.M.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany D.N.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany L.P.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany B.P.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany J.P.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany I.R.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany A.R.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany A.S.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany E.S.
- lic. z p.p. nauczyciel mianowany K.S.
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy A.S.
- lic. z p.p. nauczyciel kontraktowy A.Ś
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy B.T.
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy G.W.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany S.W-M.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany A.Ż
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany M.W.

Nie stwierdza się nieprawidłowości.

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

Skontrolowano:

1. A.B.
2. J.C.
3. E.C.
4. M.D.
5. B.G.
6. B.G.
7. J.G.
8. E.G.
9. M.J.

10. M.K.
11. I.K.
12. D.M.
13. D.N.
14. L.P.
15. B.P.
16. A.R.
17. E.S.
18. A.S.
19. E.S.
20. A.S.
21. A.Ś
22. B.T.
23. A.Ż.

czerwiec 2008 r

1. A.B.
2. J.C.
3. E.C.
4. P.C.
5. M.D.
6. B.G.
7. B.GA.
8. E.G.
9. M.K.
10. I.K.
11. D.N.
12. L.P.
13. B.P.
14. A.R.
15. E.S.

- 16. A.S.
- 17. E.S.
- 18. A.S.
- 19. S.W-M.
- 20. A.Ż.

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

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 wrywkowo 5 nauczycieli ze stopniem awansu kontraktowi:

- P.C.**
- E.C.**
- J.G.**
- D.M.**
- G.W.**

Skontrolowano wrywkowo 4 nauczycieli ze stopniem awansu mianowiani :

- E.G.**
- K.K.**
- D.N.**
- A.S.**

Skontrolowano wrywkowo 3 nauczycieli ze stopniem awansu dyplomowani:

- A.B.**
- B.P.**
- B.G.**

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

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 w dniu 30.05.2007 r. oraz w zakresie zgodności z ramowym planem nauczania został pozytywnie zaopiniowany przez wizytatora ze Śląskiego Kuratorium Oświaty w Katowicach. Do AOS w roku szkolnym 2007/2008 był jeden aneks.

Skontrolowano projekt, jak i rzeczywiste zrealizowanie godzin ponadwymiarowych przez następujących nauczycieli:

kwiecień 2008 r. (7 nauczycieli)

A.B.

E.C.

M.D.

B.G.

D.M.

E.S.

D.N.

czerwiec 2008 r. (6 nauczycieli)

B.G.

L.P.

A.R.

M.K-L.

A.S.

K.K.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

II. Kontrola wynagrodzeń administracji i obsługi Gimnazjum nr 1 im. J.Korczaka 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 , czerwiec 2008 r.

- A.B., portier, stawka , kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
 - C.F., inspektor BHP, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
 - G.J., sekretarz szkoły, stawka, kategoria zaszeregowania, dodatek funkcyjny, premia, lista płac
 - R.N., konserwator, stawka, kategoria zaszeregowania, premia lista płac
 - B.O., sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
 - J.P., specjalista ds płac, stawka , kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
 - A.R., gł. księgowy, stawka, kategoria zaszeregowania, premia , lista płac
 - J.S., konserwator, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
 - M.S., sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia , lista płac
 - T.S., woźna, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
 - M.T., sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
 - W.W. , sprzątaczką, kategoria zaszeregowania, premia, stawka, lista płac
 - B.Ż., sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- Nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Skontrolowano spenie obowiazku 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 obowiazek 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 (jedenaście) 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 Gimnazjum nr 1 | Józef Domaradzkiego |
| 3. Gł. Specjalisty ds kontroli | Joanny Warchulskiej – Kopeć |

.....
Dyrektor Gimnazjum nr 1

.....
Główny Księgowy G-1

.....
**Gł. Specjalista
ds kontroli**