

Lędziny, 11.12.2008 r.

PROTOKÓŁ NR BK 0913/ XI /2008.

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej pod nazwą Zespół Szkół 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 07.11.2008 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 – październik 2008 r.

Zespół Szkół w Lędzinach tworzą:

- Szkoła Podstawowa nr 4 (rozdział 80101) wraz z oddziałem przedszkolnym (rozdział 80103)
- Gimnazjum nr 3 (rozdział 80110)

Zakres i tematyka kontroli:

I. Prawdliwość obliczania i wypłacania wynagrodzenia nauczycielom (wynagrodzenie zasadnicze, dodatki do wynagrodzenia, godziny ponadwymiarowe).

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 Zespołu Szkół w Lędzinach pełni mgr Maria Horst, która objęła stanowisko w dniu 01.03.2007 r.

Szkoła nie zatrudnia wicedyrektorów.

Siedziba: Lędziny, ul. Goławiecka 36.

P.O.Głównego Księgowego jednostki jest mgr Agata Panek, której z dniem 08 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 poza siedzibą jednostki tj. w Lędzinach, ul. Paderewskiego 5 (siedziba Szkoły Podstawowej nr 1 z OI. w Lędzinach).

Uwagi: Szkoła powiadomiła właściwy Urząd Skarbowy (druk – NIP 2) o siedzibie prowadzenia i przechowywania dokumentacji księgowej poza siedzibą jednostki. Druk NIP 2 złożono do Urzędu Skarbowego w sierpniu 2006 (Gimnazjum nr 3) oraz w dniu 13.09.2006 r. (Zespół Szkół), czyli przekroczone 15 dniowy termin wyznaczony do złożenia takiego druku w art. 11 ust. 4 ustawy o rachunkowości (działalność prowadzona od maja 2006 r.).

Liczba zatrudnionych nauczycieli w roku szkolnym 2008/2009 – **22**

Liczba zatrudnionych pracowników administracji i obsługi – **9 osób (6,31 etatu)**

Liczba oddziałów 2008/2009 - **10**

Liczba uczniów 2008/2009 – **202**

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 10.10.2006 r.

Plan finansowy Szkoły Podstawowej nr 4 na dzień 30.09.2008r. (wg sprawozdania Rb-28 S) przedstawia się następująco:

wydatki planowane ogółem **882 650,00 zł**

wydatki wykonane ogółem **660 561,61 zł**

W ramach kontroli **5 %** wydatków sprawdzono wydatki poniesione w **rozdziale 80101, i 80103 w § 4010** (wynagrodzenia osobowe pracowników), gdzie planowana kwota wydatków w 2008 r. wyniosła **428 560,00 zł**, a wykonanie na dzień 30.09.2008 r. wyniosło: **322 730,24 zł**, co stanowi ok. **75 %** planu w tym paragrafie.

Skontrolowano wynagrodzenia za miesiące: marzec oraz wrzesień 2008 r, gdzie wydatki na wynagrodzenia łącznie wyniosły 85 922,69 zł, co stanowi ponad 9,7 % planowanych wydatków jednostki w 2008 r.

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

wydatki planowane ogółem **268 150,00 zł**

wydatki wykonane ogółem **206 914,72 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 **214 280,00 zł**, a wykonanie na dzień 30.09.2008 r. wyniosło: **161 365,14 zł**, co stanowi ponad **75 %** planu w tym paragrafie.

Skontrolowano wynagrodzenia za miesiące: marzec oraz wrzesień 2008 r, gdzie wydatki na wynagrodzenia łącznie wyniosły 35 262,96 zł, co stanowi ponad 13% 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 29.08.2005 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 IV/22/06 Rady Miasta Łęczyny z dnia 28.12.2006r. w sprawie zatwierdzenia zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy Łęczyny,
- Uchwała XXIX/193/08 Rady Miasta Łęczyny z dnia 03.6.2008r. 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.
- Regulamin premiowania dla pracowników administracji i obsługi, wszedł w życie 11.02.2008 r.

Przepisy wewnętrzne o charakterze finansowo-księgowym obowiązujące w Zespole Szkół w Łęczynach :

Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół w Łęczynach z dnia 25.05.2006 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, na które składają się następujące instrukcje:

- zakładowy plan kont wraz z zasadami jego funkcjonowania
- w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych
- instrukcja dotycząca przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych
- kasowa
- w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania

Uwagi: przedstawioną do kontroli politykę rachunkowości uzupełnić należy o zapisy dotyczące opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego

wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. C ustawy o rachunkowości).

Przebieg kontroli w Zespole Szkół w Lędzinach:

Nauczyciele

I. Prawdliwość 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 marzec i wrzesień 2008 r.

marzec 2008 r.

- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy R.B.
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy K.C.
- mgr z p.p. Nauczyciel kontraktowy B.G.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany M.H.
- lic. z p.p. nauczyciel kontraktowy – I.J.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany – D.K.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany- U.K.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany– A.K.

- mgr z p.p. nauczyciel mianowany –B.K.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany – K.K.
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy-A.M.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany – C.M.
- lic z p.p. nauczyciel kontraktowy – A.N.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany – D.P.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany – L.P.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany -H.S.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany – B.SZ.
- lic. z p.p. nauczyciel mianowany -P.W.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany- S.W.-M.
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy – B.Z.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany – D.Ż.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany- S.Ż.

Dodatki motywacyjne – marzec 2008 r.

- nauczyciel K.C.
- nauczyciel U.K.
- nauczyciel I.J.
- nauczyciel C.M.
- nauczyciel S.Ż.

Wrzesień 2008 r.

- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy R.B.
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy K.C.
- mgr z p.p. Nauczyciel kontraktowy B.G.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany M.H.
- lic. z p.p. nauczyciel kontraktowy – I.J.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany – D.K.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany- U.K.

- mgr z p.p. nauczyciel mianowany – A.K.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany – B.K.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany – K.K.
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy – A.M.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany – C.M.
- lic z p.p. nauczyciel kontraktowy – A.N.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany – D.P.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany – L.P.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany – H.S.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany – B.Sz.
- lic. z p.p. nauczyciel mianowany – P.W.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany – S.W.-M.
- mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy – B.Z.
- mgr z p.p. nauczyciel mianowany – D.Ż.
- mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany – S.Ż.

Dodatki motywacyjne- wrzesień 2008 r.

nauczyciel M.H.

Stwierdza się, iż procedura przyznawania dodatków motywacyjnych jest w jednostce 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 wyrywkowo 3 nauczycieli ze stopniem awansu zawodowego mianowany: D.P., B.SZ., K.K.

Skontrolowano wyrywkowo 3 nauczycieli ze stopniem awansu zawodowego dyplomowany: U.K., D.K., C.M.

Skontrolowano wyrywkowo 4 nauczycieli ze stopniem awansu zawodowego kontraktowy:

R.B., K.C., A.N., B.Z.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Arkusze organizacyjny szkoły (AOS) na rok szkolny 2007/2008 został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Łęczyny oraz pozytywnie zaopiniowany przez Wizytatora Śląskiego Kuratorium Oświaty w Katowicach. Do AOS były 3 aneksy. Skontrolowano projekt, jak i rzeczywiste zrealizowanie godzin ponadwymiarowych w miesiącu kwietniu b.r. przez następujących 9 nauczycieli:

K.C., B.G., M.H., D.K., U.K., K.K., D.P., B.Z., B.SZ..

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

II. Kontrola wynagrodzeń administracji i obsługi Zespołu Szkół w Łęczynach w 2008 r. (wynagrodzenie za m-c wrzesień 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

- G.M, sekretarka szkoły, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- CZ.F., inspektor ds bhp, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- B.H., sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia lista płac
- A.P., gł. Księgowy, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

UWAGA:gł. Księgowemu należy przeliczyć wynagrodzenie wraz z dodatkami na podstawie zmiany rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego. Pracownikowi przeliczono wynagrodzenie tylko pod

względem nowej uchwały Rady Miasta Łęczyny nr XXIX/193/08 z dnia 03.06.2008 r. w sprawie zatwierdzenia zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Łęczyny, a nie nowego rozporządzenia, które obowiązuje od dnia 29.04.2008 r.

- J.O. sprzątaczką, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- J. Ż., konserwator, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- J.T., sprzątaczką, kategoria zaszeregowania, stawka, lista płac
- G.SZ., st. woźna, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- R.Ż., specjalista ds płac, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

Uwagi: Przeliczyć wynagrodzenie pracowników administracji i obsługi w zakresie zmienionego rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego, jak i uchwały Rady Miasta Łęczyny nr XXIX/193/08 z dnia 03.06.2008 r. w sprawie zatwierdzenia zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Łęczyny.

Pracownicy, którym w ogóle nie przeliczono:

CZ.F, B.H., J.O., G.SZ., J. T., J.Ż., R.Ż.

Pracownicy, którym przeliczono tylko na podstawie Uchwały Rady Miasta nr XXIX/193/08 z 03.06.2008 r. : G.M., A.P.

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 P.O.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.

Uwagi: 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 Zespołu Szkół | Maria Horst |
| 3. Gł. Specjalisty ds kontroli | Joanny Warchulskiej – Kopeć |

.....
Dyrektor Zespołu Szkół

.....
P.O. Głównego Księgowego

.....
Gł. Specjalista ds kontroli