

Lędziny, 22.12.2008 r.

## **PROTOKÓŁ NR BK 0913/ XIII /2008.**

kontroli gospodarki finansowej jednostki budżetowej pod nazwą Miejskie Przedszkole z O.I. Nr 2 z siedzibą w Lędzinach, ul. Hołodunowska 20, 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 11.12.2008 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 – listopad 2008 r.

### **Zakres i tematyka kontroli:**

- I. Prawdliwość obliczania i wypłacania wynagrodzenia nauczycielom ( wynagrodzenie zasadnicze, dodatki do wynagrodzenia).**
- II. Prawdliwość wynagradzania pracowników administracji i obsługi ( wynagrodzenie zasadnicze, premie).**
- III. Przestrzeganie tajemnicy skarbowej przez samorządowe ( przedszkolne) służby**

## **finansowe w myśl art. 294 & 1 i 2 ustawy Ordynacja Podatkowa.**

### **Dane ogólne:**

Funkcję kierownika jednostki budżetowej – Dyrektora Miejskiego Przedszkola z O.I. Nr 2 pełni mgr Ilona Cuber-Cebula, która objęła stanowisko w dniu 01.08.2001 r.

Wicedyrektorem przedszkola jest mgr Elżbieta Szczygieł, powołana na stanowisko w dniu 01.09.2001r.

Głównym księgowym jednostki jest mgr Bożena Pisarzowska, której z dniem 01.02.2007r. 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 20.

Liczba zatrudnionych nauczycieli w roku szkolnym 2008/2009 - **19**

Liczba zatrudnionych pracowników administracji i obsługi – **17**

Liczba oddziałów 2008/2009 - **10**

Liczba dzieci 2008/2009 – **219**

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, obowiązujący od 24.04.2007r.

### **Plan finansowy Miejskiego Przedszkola z O.I. Nr 2 na dzień 30.11.2008r. ( wg sprawozdania Rb-28 S) przedstawia się następująco:**

wydatki planowane ogółem **1 165 480,00 zł**

wydatki wykonane ogółem **1 022 642,33 zł**

W ramach kontroli **5 %** wydatków sprawdzono wydatki poniesione **w rozdziale 80104, w § 4010** ( wynagrodzenia osobowe pracowników), gdzie planowana kwota wydatków w

2008 r. wyniosła **752 500,00 zł**, a wykonanie na dzień 30.11.2008 r. wyniosło: **680 128,35 zł**, co stanowi ponad **90 %** planu w tym paragrafie.

**Skontrolowano wynagrodzenia za miesiące: kwiecień oraz czerwiec 2008 r., gdzie wydatki na wynagrodzenia łącznie wyniosły 126 993,35 zł, co stanowi ok 11% 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 29.08.2005r. 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 3.06.2008r. 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, obowiązujący od dnia 1.07.2008r.

**Przepisy wewnętrzne o charakterze finansowo-księgowym obowiązujące w Miejskim Przedszkolu z O.I. Nr 2 w Łęczynach :**

Zarządzeniem nr 2/2006 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi nr 2 w Łęczynach z dnia 02.10.2006 r w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w jednostce. Załącznikami do zarządzenia są następujące instrukcje:

- zakładowy plan kont

zasady wyceny aktywów i pasywów

zasady dotyczące użytkowania programu księgowego Qwant

Obowiązują ponadto:

Instrukcja dotycząca obiegu i kontroli dokumentów.

Instrukcja kasowa.

Instrukcja inwentaryzacyjna.

Regulamin kontroli wewnętrznej.

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

### **Przebieg kontroli w Miejskim Przedszkolu z O.I.nr 2 w Łędzinach:**

#### **Nauczyciele**

#### **I. Prawidłowość obliczania i wypłacania wynagrodzenia, dodatków do wynagrodzenia wynikających z przepisów prawa –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 – B.B.

mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany- I.C.-C.

mgr z p.p. nauczyciel mianowany B.K.

mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy- B.K.

mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy – E.K.

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

mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany- A.L.  
mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy – B.L.  
mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy – A. M.  
mgr z p.p. nauczyciel mianowany- J.O.  
mgr. z p.p. nauczyciel kontraktowy – A.P.-P.  
mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy – S.P.  
mgr z p.p. nauczyciel mianowany B.P.  
mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy – J.P.  
mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany – B.R.  
lic. z p.p nauczyciel stażysta – M.S.  
mgr z p.p. nauczyciel stażysta – H.S.  
mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany- E.Sz.  
mgr z p.p. nauczyciel mianowany M.W.

### **Dodatki motywacyjne**

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

nauczyciel J. P.

nauczyciel J. O.

nauczyciel A.L.

### **czerwiec 2008 r.**

mgr z p.p. Nauczyciel dyplomowany – B.B.

mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany- I.C.-C.

mgr z p.p. nauczyciel mianowany B.K.

mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy- B.K.

mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy – E.K.

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

mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany- A.L.

mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy – B.L.

mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy – A. M.

mgr z p.p. nauczyciel mianowany- J.O.  
mgr. z p.p. nauczyciel kontraktowy – A.P.-P.  
mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy – S.P.  
mgr z p.p. nauczyciel mianowany B.P.  
mgr z p.p. nauczyciel kontraktowy – J.P.  
mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany – B.R.  
lic. z p.p. nauczyciel stażysta – M.S.  
mgr z p.p. nauczyciel stażysta – H.S.  
mgr z p.p. nauczyciel dyplomowany- E.Sz.  
mgr z p.p. nauczyciel mianowany M.W.

### **Dodatki motywacyjne**

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

nauczyciel B.K.  
nauczyciel B. B.  
nauczyciel S. P.  
nauczyciel B.K.

### **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 4 nauczycieli ze stopniem awansu zawodowego mianowany:

J.O., B.K., B.P., M. W.

Skontrolowano wyrywkowo 4 nauczycieli ze stopniem awansu zawodowego dyplomowany:

B.B., A.L., B.K., B. R.

Skontrolowano wyrywkowo 4 nauczycieli ze stopniem awansu zawodowego kontraktowy:

B.K., E.K., A.M., A.P.-P.

### **II. Kontrola wynagrodzeń administracji i obsługi zatrudnionych w Miejskim**

**Przedszkolu z O.I. Nr 2 w Lędzinach ( 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

- G. B. starsza woźna, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
  - Cz. F., inspektor ds bhp, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
  - R. G-K ,opiekunka dziecięca,stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac

**Uwaga:** w wykazie stanowisk, który obowiązuje wszystkie jednostki ( tabela II, pkt I), jaki i w jednostkach działających w zakresie oświaty ( tabela II, pkt V) - Rozporządzenie Rady Ministrów z 2.08.2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego, nie ma stanowiska opiekunka dziecięca, takie stanowisko występuje wyłącznie w jednostkach organizacyjnych pomocy społecznej ( tabela II, pkt III, nr 25), w placówkach oświatowych powinno się użyć : pomoc nauczyciela.

W związku z tym zastosowano niewłaściwie kategorię zaszeregowania.

- E.K., starsza woźna, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- B.P., Gł. Księgowy, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- M. K., kucharka, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- U.G., intendent, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- A.C., konserwator, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- M. K., pomoc kuchenna, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- D. M.,starsza woźna, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- G.N. starsza woźna, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- B. P., woźna oddziałowa, , stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac
- Ś. B., referent ds.kadrowo- płacowych, stawka, kategoria zaszeregowania, premia, lista płac



**Uwaga:** pracownik na stanowisku – referent ( tabela II, pkt I, nr 13), któremu niewłaściwie przyznano kategorię XII, w sytuacji, kiedy dla tego stanowiska Rozporządzenie przewiduje kategorię w przedziale V-XI.

- L. S., kucharz, stawka, kategoria zaszerwgowania, premia, lista płac
- Ż. I., woźna oddziałowa, stawka, kategoria zaszerwgowania, premia, lista płac

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

Skontrolowano spenienie obowiązku złożenia przyrzeczenia przestrzegania tajemnicy skarbowej przez Gł. Księgowego oraz referenta ds. kadrowo-płacowych.

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.

**Uwaga:** 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 Łędziny 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 10 ( dziesięć ) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez kontrolującego, dyrektora jednostki kontrolowanej oraz głównego księgowego.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

Burmistrza Miasta Łęczyny

Wiesława Stambrowskiego

Dyrektora MP z O.I. Nr 2

Ilony Cuber-Cebuli

Gł. Specjalisty ds kontroli

Joanny Warchulskiej – Kopeć

.....

**Dyrektor MP z O.I. Nr 2**

.....  
**Główny Księgowy**

.....  
**Gł. Specjalista ds kontroli**