

Aw-0914-1/09

Protokół

z kontroli finansowej przeprowadzonej w Miejskim Przedszkolu Nr 3 – integracyjnym z oddziałami specjalnymi w Zgierzu, ul. Mielczarskiego 27 w dniach od 30 stycznia 2009 r. do 6 lutego 2009 r. przez audytora wewnętrznego Urzędu Miasta Zgierza – Bożennę Sztuk na podstawie upoważnienia Nr 28/V/2008 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 26 stycznia 2009 r.

Zakres kontroli:

Kontrola dochodów i wydatków za rok 2006, 2007 i 2008.

Okres kontroli:

Od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2008 r.

Dyrektorem Miejskiego Przedszkola Nr 3 – integracyjnego z oddziałami specjalnymi w Zgierzu od dnia 1 września 2007 r. jest Pani mgr Zofia Owczarczyk, do 31 sierpnia 2007 r. funkcję dyrektora pełniła Pani mgr Bożenna Piotrowicz.
Głównym księgowym jest Pani Urszula Kruś.

Szczegółowe ustalenia kontroli:

1. Unormowania wewnętrzne obowiązujące w jednostce.

Zarządzenie Dyrektora Miejskiego Przedszkola Nr 3 w Zgierzu z dnia 29 września 2007 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjętych zasad rachunkowości:

- załącznik nr 1 do ww. zarządzenia zawiera instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
- załącznik nr 2 do ww. zarządzenia zawiera wykaz kont syntetycznych,
- załącznik nr 3 zawiera opis systemu przetwarzania danych
- załącznik nr 4 do ww. zarządzenia zawiera instrukcję inwentaryzacyjną aktywów i pasywów.

Powyższe zarządzenie wydane dnia 29 września 2007 r. z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2007 r. opracowano zgodnie z ustawą z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

2. Od dnia 01.10.2004 r. na stanowisku głównego księgowego w wymiarze 1/5 etatu zatrudniona jest Pani Urszula Kruś. W aktach osobowych Pani Urszuli Kruś znajduje się zakres czynności podpisany dnia 18.04.2007 r. oraz zapytanie o osobie z adnotacją „nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego” z dnia 03.11.2004 r. Pani Urszula Kruś posiada kwalifikacje wymagane do zatrudnienia na stanowisku głównego księgowego określone w ustawie o finansach publicznych.

3. W dniu 3 lutego 2009 r. przeprowadzono kontrolę magazynu artykułów spożywczych.

Ewidencja magazynowa artykułów spożywczych prowadzona jest na dziennych raportach magazynowych.

Z dziennego raportu magazynowego nr 22/2009 z dnia 3 lutego 2009 r. sprawdzono następujące pozycje:

- dzem	- 13 szt.
- herbata	- 2 szt.
- kasza jęczmienna	- 4 kg
- kisiel	- 25 szt.
- makaron świderki	- 3 szt.
- masło	- 11 szt.
- napój Kubuś	- 17 szt.
- ryż	- 6 kg
- śmietana	- 3 szt.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ww. pozycje wykazane w dziennym raporcie magazynowym nr 22/2009 z dnia 3 lutego 2009 r. były zgodne ze stanem faktycznym.

Sprawdzono następujące dzienne raporty magazynowe:

- nr 213/2008 z dnia 30.12.2008 r.
koszt żywienia 57,35 zł, stawka żywieniowa 4,80 zł
- nr 03/2009 z dnia 07.01.2009 r.
koszt żywienia 203,00 zł, stawka żywieniowa 4,04 zł
- nr 06/2009 z dnia 12.01.2009 r.
koszt żywienia 272,46 zł, stawka żywieniowa 4,77 zł
- nr 15/2009 z dnia 23.01.2009 r.
koszt żywienia 195,35 zł, stawka żywieniowa 3,90 zł
- nr 22/2009 z dnia 03.02.2009 r.
koszt żywienia 112,79 zł, stawka żywieniowa 4,74 zł

W wyniku kontroli stwierdzono, że raporty magazynowe były zgodne pod względem rachunkowym, były sporządzane na bieżąco, podpisywane przez dyrektora placówki oraz samodzielnego referenta ds. zaopatrzenia i kucharkę.

4. Kontrola gospodarki kasowej:

Sprawdzono udokumentowanie zapisów księgowych po stronie przychodów i rozchodów w następujących raportach kasowych:

Nr raportu kasowego	Za okres	Przychód w zł	Rozchód w zł	Stan końcowy w zł
34/08	03.11-07.11.2008 r.	11.073,18	11.073,18	0
35/08	12.11-14.11.2008 r.	7.137,80	7.137,80	0
36/08	17.11-21.11.2008 r.	3.351,98	3.351,98	0
37/08	24.11-28.11.2008 r.	17.164,15	17.164,15	0
	Ogółem	38.727,11	38.727,11	

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie przychody i rozchody gotówki z kasy zostały udokumentowane, gospodarka kasowa prowadzona jest zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami, raporty kasowe są podpisywane przez osobę sporządzającą oraz sprawdzane przez głównego księgowego. Dokumenty finansowo-księgowe (faktury, rachunki) stanowiące podstawę do wypłaty z kasy są sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby i zatwierdzane do zapłaty przez dyrektora Przedszkola.

4. Kontrola kosztów za rok 2006.

Szczegółowej kontroli poddano koszty w wysokości 100.070,46 zł co stanowi 9,4 % planowanych kosztów ogółem:

- dodatkowe wynagrodzenia roczne za rok 2006	48.244,46 zł
- naliczone składki na ubezpieczenia społeczne	8.423,00 zł
- naliczone składki na fundusz pracy	1.182,00 zł
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	42.221,00 zł

Dodatkowe wynagrodzenia roczne

Sprawdzono następujące listy płac:

- lista płac nr 1/zfn/ao/07 z dnia 28 lutego 2007 r. - dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników administracji i obsługi za rok 2006	- 14.607,74 zł
- lista płac nr 2/zfn/n/07 z dnia 1 marca 2007 r. - dodatkowe wynagrodzenie roczne dla nauczycieli za rok 2006	- 33.918,49 zł

Zgodnie z ustawą o rachunkowości dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2006, wypłacone w lutym i marcu 2007 r., zaliczono do kosztów roku 2006.

Na podstawie wydruku list próbnych do naliczenia przyjęto kwotę 48.244,46 zł, faktyczna kwota brutto dodatkowych wynagrodzeń rocznych wg zatwierdzonych list płac wynosi 48.526,23 zł, korektę kosztów w kwocie 281,77 zł zaksięgowano w m-cu lutym 2007 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczono

zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.) i wypłacono terminowo.

Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby i zatwierdzone do zapłaty przez głównego księgowego i dyrektora.

Składki społeczne od ww. wynagrodzeń naliczono zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.) i zapłacono w ustawowym terminie.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Sprawdzono poprawność naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2006 w wysokości 42.221,00 zł

Faktyczna przeciętna liczba etatów nauczycieli w roku 2006 - 16,58 et.
Faktyczna przeciętna liczba etatów prac. adm. i obsługi w roku 2006 - 12,39 et.

Naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2006

Nauczyciele	1.795,80 zł x 110% = 1.975,38 zł x 16,58 etatów	= 32.751,80 zł
Adm. i obsługa	764,25 zł x 12,39 etatów	= 9.469,06 zł
ogółem		= 42.220,86 zł

W wyniku kontroli stwierdzono, że odpis dla nauczycieli naliczono zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, dla pracowników administracji i obsługi zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Środki na wyodrębniony rachunek bankowy funduszu socjalnego przekazano dnia:

- 30.05.2006 r. kwotę 17.830,00 zł wyciąg bankowy nr 0061/2006,
- 29.06.2006 r. kwotę 13.570,00 zł wyciąg bankowy nr 0073/2006,
- 30.09.2006 r. kwotę 10.821,00 zł wyciąg bankowy nr 0109/2006.

Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych co najmniej 75 % odpisu należy przekazać do dnia 31 maja, natomiast pozostałą część odpisu do dnia 30 września.

Na dzień 31 maja 2006 r. plan finansowy w § 4440 – odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych stanowił kwotę 17.830,- zł, decyzją z dnia 13 czerwca 2006 r. zwiększono plan finansowy w § 4440 o kwotę 24.170,- zł. w m-cu wrześniu 2006 r. zwiększono o kwotę 221,- zł. plan po zmianach na dzień 30.09.2006 r. w § 4440 stanowił kwotę 42.221,- zł.

5. Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-30 na dzień 31 grudnia 2007 r. są zgodne z ewidencją księgową (załącznik nr 1).

Przychody za okres od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r. w rozdziale 80104 – Przedszkola wynosiły 1.127.479,24 zł
w tym:

- dotacja podmiotowa	964.063,00 zł
- dochody własne	163.416,24 zł

Koszty bieżące i wydatki inwestycyjne za okres od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r. w rozdziale 80104 – Przedszkola wynosiły 1.113.704,65 zł

w tym:

- płace plus pochodne od plac	889.056,48 zł
- koszty rzeczowe	175.800,97 zł
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	44.504,00 zł
- wydatki na zakupy inwestycyjne	4.343,20 zł

Szczegółowej kontroli poddano następujące wydatki w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r. w wysokości 190.233,40 zł, co stanowi 16,08 % planowanych kosztów ogółem:

- wynagrodzenia osobowe	108.070,67 zł
- składki na ubezpieczenia społeczne	18.669,87 zł
- składki na fundusz pracy	2.619,79 zł
- odpisy emerytalne	10.407,00 zł
- ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy	1.618,87 zł
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	44.504,00 zł
- wydatki na zakupy inwestycyjne	4.343,20 zł

Kontrola wynagrodzeń osobowych i naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy:

Poddano kontroli niżej wyszczególnione listy plac za m-c czerwiec 2007 r. i lipiec 2007 r.

Nr listy plac	Płace brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne	Składki na fundusz pracy
	§ 4010	§ 4110	§ 4120
33/n/07	35.749,85		
34/wsp./07	1.964,85		
35/ao/07	16.626,80		
36/n/07	1.110,00		
37/n/07	174,45		
Ogółem za m-c VI-2007 r.	55.625,95	9.563,52	1.341,98
38/n/07	33.515,81		
39/wsp./07	1.779,94		
40/ao/07	16.422,56		

41/n/07	726,41		
Ogółem za m-c VII-2007 r.	52.444,72	9.106,35	1.277,81
Ogółem za m-c VI-2007 r. i VII-2007 r.	108.070,67	18.669,87	2.619,79

Zasady wynagradzania nauczycieli obowiązujące w roku 2007 zawarte były w następujących przepisach prawnych:

- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela
- uchwała Nr VI/37/07 Rady Miasta Zgierza z dnia 22 lutego 2007 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość dodatków i innych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz szczegółowych warunków ich przyznawania na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2007 r.
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzeń zasadniczych oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22, poz. 181 z późn. zm.).

Zasady wynagradzania pracowników administracji i obsługi obowiązujące w roku 2007 określa:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.)
- uchwała Nr VIII/61/07 Rady Miasta Zgierza z dnia 26 kwietnia 2007 r. r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia oraz wartości jednego punktu celem określenia wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach i zakładach budżetowych miasta Zgierza.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wymiary uposażeń nauczycieli i pracowników administracji i obsługi zostały sporządzone zgodnie z wyżej wyszczególnionymi przepisami. listy płac zostały sporządzone zgodnie z wymiarami uposażeń, były sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzane do wypłaty przez głównego księgowego i dyrektora.

Sprawdzono deklarację rozliczeniową ZUS DRA za m-c:

- czerwiec 2007 r. - zobowiązania wobec ZUS w wysokości 25.211,07 zł: przekazano dnia 03.07.2007 r. wyciąg bankowy nr 0083/2007
- lipiec 2007 r. - zobowiązania wobec ZUS w wysokości 21.685,16 zł: przekazano dnia 03.08.2007 r. wyciąg bankowy nr 0095/2007.

W wyniku kontroli stwierdzono, że do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Łodzi ww. zobowiązania zapłacono terminowo i zgodnie z deklaracjami DRA ZUS.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych były przekazane do Urzędu Skarbowego w Zgierzu w nieprzekraczalnym terminie tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę.

1 0 1 1

Odprawy emerytalne

W roku 2007 wypłacono odprawę emerytalną [REDAKTOWANO] zatrudnionej na stanowisku dyrektora Przedszkola, na podstawie pisma Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 28 maja 2007 r. przyznającego odprawę emerytalną w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia ostatnio pobieranego w szkole będącej podstawowym miejscem pracy

[REDAKTOWANO] wypłacono odprawę emerytalną w wysokości [REDAKTOWANO] lista płac nr 49/n/07 z dnia 30.08.2007.

W wyniku kontroli stwierdzono, że odprawę emerytalną naliczono zgodnie z art. 87 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela tj. w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia ostatnio pobieranego w szkole, obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy.

Sprawdzono poprawność naliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy wypłaconego [REDAKTOWANO] na podstawie pisma Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 23 sierpnia 2008 r. w sprawie wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za 14 dni urlopu wypoczynkowego.

[REDAKTOWANO] wypłacono ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy w wysokości [REDAKTOWANO] – lista płac nr 50/n/07 z dnia 31.08.2007 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy zaniżono o kwotę [REDAKTOWANO]

Ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy błędnie naliczono na podstawie art. 5 ust.1 i art. 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71, poz. 737 z późn. zm.):

Ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy należało naliczyć na podstawie art. 5 ust. 2 i art. 6 cytowanego rozporządzenia:

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Sprawdzono poprawność naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2007 w wysokości 44.504,00 zł

Naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2007

Nauczyciele	2.074,15 zł x 16,21 etatów	= 33.621,97 zł
Adm. i obsługa	804,60 zł x 12,55 etatów	= 10.097,73 zł
Emeryci	134,10 zł x 10 osób	= 804,60 zł
ogółem		= 44.524,30 zł

W wyniku kontroli stwierdzono, że odpis dla nauczycieli naliczono zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, dla pracowników administracji i obsługi zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, różnica w naliczeniu w kwocie 20,- zł wynika z zaokrąglenia etatów nauczycielskich.

Środki na wyodrębniony rachunek bankowy funduszu socjalnego przekazano dnia:

- 05.04.2007 r. kwotę 10.000.00 zł wyciąg bankowy nr 0044/2007.
- 30.05.2007 r. kwotę 23.187.00 zł wyciąg bankowy nr 0070/2007.
- 25.09.2007 r. kwotę 11.063.00 zł wyciąg bankowy nr 0114/2007.
- 31.12.2007 r. kwotę 244.00 zł wyciąg bankowy nr 0155/2007.

Plan pierwotny na rok 2007 w § 4440 – odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych stanowił kwotę 44.250,- zł, w końcu roku skorygowano odpis biorąc do przeliczenia faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych, plan po zmianach stanowił kwotę 44.504,- zł

Środki na rachunek bankowy funduszu socjalnego przekazano zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Wydatki na zakupy inwestycyjne

Poddano kontroli wydatki na zakupy inwestycyjne w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r. w wysokości 4.343,20 zł:

- faktura VAT Nr FA/3025/2007 z dnia 11.10.2007 r. wystawiona przez GASTROMIX II s.c. Waldemar Gazurek, Mieczysław Franek Skoczów ul. Harbutowice 242 na kwotę 4.343,20 zł za zakup patelni elektrycznej PE-025Y, termin płatności 25.10.2007 r., zapłacono dnia 17.10.2007 r. wyciąg bankowy nr 0127/2007.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki prawidłowo zaklasyfikowano do § 6080 – wydatki na zakupy inwestycyjne zakładów budżetowych, przyjęto do ewidencji środków trwałych i zaksięgowano na koncie 011 – Środki trwałe.

5. Kontrola zobowiązań na dzień 31 grudnia 2007 r.

Zobowiązania na dzień 31.12.2007 r.	76.467,69 zł
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Łodzi (dod.wynagr.roczone)	8.893,02 zł
- zobowiązania wobec pracowników – dod.wynagr.roczone	52.856,28 zł
- Związek Nauczycielstwa Polskiego – skl. zw. zaw.	54,26 zł
- FORTUM Spółka Akcyjna we Wrocławiu	8.280,35 zł
- Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w Ozorkowie	219,85 zł
- Zakład Energetyczny	1.418,13 zł
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „MEBLUX” w Zgierzu	4.745,80 zł

W wyniku kontroli stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2007 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Ww. zobowiązania zostały uregulowane terminowo

6. Kontrola wydatków za rok 2008.

Szczegółowej kontroli poddano następujące wydatki za okres od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. w wysokości 158.438,47 zł, co stanowi 12,3 % planowanych kosztów ogółem:

- wynagrodzenia osobowe	67.094,06 zł
- naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne	9.168,30 zł
- naliczenie składek na fundusz pracy	1.475,83 zł
- nagrody jubileuszowe	12.440,00 zł
- odprawy emerytalne	7.476,00 zł
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	50.263,00 zł
- wydatki na zakupy inwestycyjne	10.521,28 zł

Kontrola wynagrodzeń osobowych i naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy.

Poddano kontroli niżej wyszczególnione listy płac za m-c listopad 2008 r.

Nr listy plac	Place brutto § 4010	Składki na ubezpieczenia społeczne § 4110	Składki na fundusz pracy § 4120
57/N/08	38.539,93		
58/N/08	1.406,18		
59/N/08	1.800,00		
60/AO/08	7.476,00		
61/AO/08	17.871,95		
Ogółem za m-c XI-2008 r.	67.094,06	9.168,30	1.475,83

Zasady wynagradzania nauczycieli obowiązujące w roku 2008 zawarte były w następujących przepisach prawnych:

- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela
- uchwała Nr XVI/134/07 Rady Miasta Zgierza z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość dodatków i innych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz szczegółowych warunków ich przyznawania na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2008 r.
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzeń zasadniczych oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22, poz. 181 z późn. zm.).

Zasady wynagradzania pracowników administracji i obsługi obowiązujące w roku 2008 określa:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.)
- uchwała Nr VIII/61/07 Rady Miasta Zgierza z dnia 26 kwietnia 2007 r. r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia oraz wartości jednego punktu celem określenia wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach i zakładach budżetowych miasta Zgierza.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wymiary uposażeń nauczycieli i pracowników administracji i obsługi zostały sporządzone zgodnie z wyżej wyszczególnionymi przepisami, listy płac zostały sporządzone zgodnie z wymiarami uposażeń, były sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzane do wypłaty przez głównego księgowego i dyrektora.

Sprawdzono deklarację rozliczeniową ZUS DRA za m-c:

- listopad 2008 r. - zobowiązania wobec ZUS w wysokości 20.615,04 zł; przekazano dnia 28.11.2008 r. wyciąg bankowy nr 0153/2008

W wyniku kontroli stwierdzono, że do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Łodzi ww. zobowiązania zapłacono terminowo i zgodnie z deklaracją DRA ZUS.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych były przekazane do Urzędu Skarbowego w Zgierzu w nieprzekraczalnym terminie tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę.

W Miejskim Przedszkolu Nr 3 w Zgierzu na dzień 31.12.2008 r. było zatrudnionych 14 pracowników administracji i obsługi tj. 12,75 etatów na następujących stanowiskach:

- główny księgowy - kat. zaszeregowania XVI – wynagr. zasadnicze [redacted]
- samodzielny referent - kat. zaszeregowania X – wynagr. zasadnicze [redacted]
- pomoc nauczyciela 5 etatów – kat. zaszeregowania VI – wynagr. zasadnicze [redacted] zł
- woźna oddziałowa - kat. zaszeregowania VI – wynagr. zasadnicze [redacted]
- woźna oddziałowa - kat. zaszeregowania V – wynagr. zasadnicze [redacted]
- kucharka - kat. zaszeregowania VII – wynagr. zasadnicze [redacted]
- pomoc kucharki - kat. zaszeregowania VI – wynagr. zasadnicze [redacted]
- pomoc kucharki ½ et. - kat. zaszeregowania VI – wynagr. zasadnicze [redacted]
- pielęgniarka ¼ et. - kat. zaszeregowania XI – wynagr. zasadnicze [redacted]
- pracownik gospodarczy - kat. zaszeregowania VII – wynagr. zasadnicze [redacted]

Powyższe stanowiska i kategorie zaszeregowania są zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.)

Wynagrodzenia zasadnicze są zgodne z tabelą miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego sporządzoną przez pracodawcę na podstawie powyższego rozporządzenia oraz uchwały Nr VIII/61/07 Rady Miasta Zgierza z dnia 26 kwietnia 2007 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia oraz wartości jednego punktu celem określenia wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach i zakładach

budżetowych miasta Zgierza.

Na mocy powyższej uchwały uchwalono od dnia 1 stycznia 2007 r. najniższe wynagrodzenie w kwocie 460,- zł oraz wartość jednego punktu w kwocie 6,- zł.

Nagrody jubileuszowe

W roku 2008 wypłacono 5 nagród jubileuszowych na ogólną kwotę 12.440,00 zł:

- 1) Pani ██████████ lat pracy – wypłacono nagrodę jubileuszową w wysokości ██████████ – lista płac nr 29/ao/08 z dnia 29.05.2008 r.
- 2) Pani ██████████ lat pracy – wypłacono nagrodę jubileuszową w wysokości ██████████ – lista płac nr 32/ao/08 z dnia 28.06.2008 r.
- 3) Pani ██████████ lat pracy – wypłacono nagrodę jubileuszową w wysokości ██████████ – lista płac nr 44/ao/08 z dnia 01.09.2008 r.
- 4) Pani ██████████ lat pracy – wypłacono nagrodę jubileuszową w wysokości 2.184,00 zł – lista płac nr 49/ao/08 z dnia 01.10.2008 r.
- 5) Pani ██████████ lat pracy – wypłacono nagrodę jubileuszową w wysokości ██████████ – lista płac nr 53/n/08 z dnia 15.10.2008 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w aktach osobowych ww. pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające okresy zatrudnienia uprawniające do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej.

Sprawdzono poprawność naliczenia wysokości nagród jubileuszowych i stwierdzono, że ██████████ zaniżono wypłatę nagrody jubileuszowej o ██████████. Do podstawy naliczenia nagrody jubileuszowej nie przyjęto wypłaty wynagrodzenia za godziny doraźnych zastępstw za m-c wrzesień 2008 r. - lista płac nr 46/n/08 z dnia 30.09.2008 r.

Zasady obliczania i wypłacania nagród jubileuszowych określa rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128, poz. 1418 z późn. zm.).

Zgodnie z § 3 ust. 3 nagrodę oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Odprawy emerytalne

W roku 2008 wypłacono odprawę emerytalną ██████████ zatrudnionej na stanowisku woźnej oddziałowej, na podstawie pisma Dyrektora z dnia 31 października 2008 r. przyznającego odprawę emerytalną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia na podstawie art. 20 i 21 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego.

W piśmie przyznającym odprawę emerytalną Dyrektor powołał się na nieaktualną podstawę prawną. Powyższe rozporządzenie obowiązywało do dnia 6 sierpnia 2005 r., od dnia 7 sierpnia 2005 r. obowiązuje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.)

Pani ██████████ wypłacono odprawę emerytalną w wysokości ██████████ – lista plac nr 60/ao/08 z dnia 28.11.2008 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że odprawę emerytalno naliczono zgodnie z obowiązującymi przepisami

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Sprawdzono poprawność naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2008 w wysokości 50.263,00 zł

Naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2008

Nauczyciele	2.281,56 zł x 16,5 etatów	= 37.645,74 zł
Adm. i obsługa	906,61 zł x 12,75 etatów	= 11.559,28 zł
Emeryci	151,10 zł x 7 osób	= 1.057,70 zł
ogółem		= 50.262,72 zł

W wyniku kontroli stwierdzono, że odpis dla nauczycieli naliczono zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, dla pracowników administracji i obsługi zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Środki na wyodrębniony rachunek bankowy funduszu socjalnego przekazano dnia:

- 19.03.2008 r. kwotę 10.000,00 zł wyciąg bankowy nr 0070/2008,
- 30.05.2008 r. kwotę 27.697,00 zł wyciąg bankowy nr 0078/2008,
- 29.09.2008 r. kwotę 12.566,00 zł wyciąg bankowy nr 0124/2008.

Środki na rachunek bankowy funduszu socjalnego przekazano zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Wydatki na zakupy inwestycyjne.

Poddano kontroli wydatki na zakupy inwestycyjne w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. w wysokości 10.521,28 zł:

- faktura VAT Nr 655/08 z dnia 11.12.2008 r. wystawiona przez Firmę Produkcyjno-Handlową REPROMED na kwotę 13.604,66 zł, z czego zakupy inwestycyjne stanowią kwotę 10.521,28 zł – 2 zmywarki do naczyń FI-60DD, termin zapłaty 25.12.2008 r., zapłacono dnia 15.12.2008 r. wyciąg bankowy nr 0165/2008.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki prawidłowo zaklasyfikowano do § 6080 – wydatki na zakupy inwestycyjne zakładów budżetowych, przyjęto do ewidencji środków trwałych i zaksięgowano na koncie 011 – Środki trwałe.

7. Kontrola zobowiązania na dzień 31 grudnia 2008 r.

Zobowiązania na dzień 31.12.2008 r.

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Łodzi (dod.wynagr.roczone)
- zobowiązania wobec pracowników – dod.wynagr.roczone
- Zakład Sprzętu Rehabilitacyjnego w Tychach
- FORTUM Spółka Akcyjna we Wrocławiu
- Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w Ozorkowie
- MPGK Sp. z o.o. w Zgierzu
- Merkator Jerzy Antosiewicz Spółka Jawna w Warszawie
- sumy do refundacji – fundusz socjalny

W wyniku kontroli stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2008 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Ww. zobowiązania zostały uregulowane terminowo.

8. Odpłatność za przedszkole.

Odpłatność za przedszkole pobiera Pani Mariola Młodożeniec zatrudniona na stanowisku samodzielnej referenta.

Poddano kontroli kwitariusz przychodowy od nr 46291 do nr 46379.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wpłaty za m-c grudzień 2008 r. wynosiły 17.719,95 zł w tym:

- czesne - 12.337,50 zł
- odpłatność za wyżywienie - 5.382,45 zł

Powyższe wpłaty zostały ujęte:

- w raporcie kasowym nr 38/2008 poz. 8 i 9 - 5.982,55 zł
- w raporcie kasowym nr 39/2008 poz. 8 i 9 - 5.862,60 zł
- w raporcie kasowym nr 40/2008 poz. 6 i 7 - 3.437,00 zł
- w raporcie kasowym nr 41/2008 poz. 4 i 5 - 2.437,80 zł

i odprowadzone na rachunek bankowy.

Na dzień 31 grudnia 2008 r. stan zaległości z tytułu odpłatności za przedszkole wynosi 536,79 zł (za 3 dzieci).

9. Ewidencja finansowo-księgowa od 1 stycznia 2008 r. prowadzona jest przy zastosowaniu programu Księgowość Optivum Firmy Vulcan Spółka z o.o. we Wrocławiu.

W wyniku kontroli wydruków komputerowych – zestawienia obrotów i sald za m-c grudzień 2008 r. stwierdzono, że wydruki są zgodne z ustawą z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694).

Na tym kontrolę zakończono.

1

Niniejszy protokół został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Do ustaleń zawartych w protokole, jak też do sposobu jej przeprowadzenia nie wnoszę zastrzeżeń.

Jednostce kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń do zawartych w protokole ustaleń w terminie 7 dni od daty podpisania.

Zgierz, dnia 17 lutego 2009 r.

Kontrolujący

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
[Podpis]
mgr Bożenna Sztuk

Główny księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Podpis]
Urszula Krus

Dyrektor

Dyrektor Miejskiego Szkoła Nr 1
Integracji
[Podpis]
mgr Zofia Gajdzarczyk

MIEJSKIE SZKOŁE Nr 1
Integracji
95-100 Zgierz, Młodzieżowa 12, 45
tel./fax 042-710 70 72
NIP: 77-10-77-582 REGON: 14010688