

Protokół

kontroli gospodarki finansowej Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Dęblinie - przeprowadzonej za rok 2007 i rok 2008, w dniu 10 grudnia 2008 roku - przez Agatę Kęcik i Jacka Kęcika działających na podstawie zawartej umowy oraz w oparciu o przepisy art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Struktura protokołu:

Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie dokonywania wydatków, w tym w szczególności dotyczących prawidłowości ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracowników kontrolowanej jednostki oświatowej oraz terminowości odprowadzania składek ZUS- badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymagalnym w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych; stosowanie i przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Zakres kontroli:

Kontroli poddano procesy związane z rozdysonowaniem środków publicznych w zakresie co najmniej 5% wydatków kontrolowanej jednostki oświatowej.

Badaniem objęto prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych i stosowanie w tym zakresie ustalonych procedur kontroli.

Analizie poddano wydatki poniesione w okresie od stycznia do grudnia 2007 roku, które wyniosły ogółem 2.352.159,38 zł oraz w okresie od stycznia do 31 października 2008 roku – wydatki zaplanowane na rok 2008 stanowiły kwotę 2.098.706 zł.

Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Dęblinie (zwany dalej Ośrodkiem) jest placówką oświatową o charakterze specjalnym, której organem prowadzącym jest Miasto Dęblin. Ośrodek jest jednostką budżetową

Siedziba Ośrodka mieści się na ulicy Niepodległości 8, 08 – 530 Dęblin;

REGON 430075090; NIP 716-18-58-341.

Dyrektorem Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Dęblinie jest Pani

Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie dokonywania wydatków - badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymagalnym w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych;

stosowanie i przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

I. W zakresie prawidłowości ponoszenia wydatków dotyczących **roku 2007** ocenie poddano wydatki poniesione w związku z odprowadzaniem składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.

Badanie przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku Nr 11, poz. 74 z późn. zm.).

Kontrola objęła terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy poniesionych w okresie 12 miesięcy 2007 roku – kwota wydatku 245.224,66 zł, tj. 10,40% ogólnej kwoty wydatków poniesionych w poddanym kontroli okresie.

Jak ustalono, składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzane były za dany miesiąc nie później niż do 5- tego dnia następnego miesiąca – zgodnie z przepisem art. 47 ust. 1 pkt.2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

II. W zakresie prawidłowości ponoszenia kosztów dotyczących **roku 2008** ocenie poddano prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracowników.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń losowo wybranych

pracowników Szkoły, w tym zarówno pracowników pedagogicznych:

oraz

pracowników nie będących nauczycielami:

– głównej księgowej,

– pomocy kuchennej,

– konserwatora i

–

robotnika do prac ciężkich.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalania wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków do tego wynagrodzenia, jak też prawidłowość ustalania kategorii zaszerzegowania w stosunku do pracowników nie będących nauczycielami.

Stwierdzono, że wynagrodzenia dla pracowników pedagogicznych Szkoły ustalał Dyrektor stosownie do przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 roku Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz stosownie do postanowień regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Dęblin - przyjętego uchwałą Nr XXIII/151/2008 Rady Miasta Dęblin z dnia 26 lutego 2008 roku.

W szczególności:

- wysokość przyznanych dodatków motywacyjnych nie była wyższa niż 10% wynagrodzenia zasadniczego, a okresy na który był on przyznawany były określone – nie krótsze niż 6 miesięcy i nie dłuższe niż 1 rok; dodatek ten wypłacany był z góry w terminie wypłaty wynagrodzenia,
- nauczycielowi, któremu powierzono funkcję wychowawcy klasy przyznawany był dodatek w wysokości 70 zł, natomiast nauczycielowi, któremu powierzono funkcję opiekuna stażu przyznawany był dodatek w wysokości 20 zł; dodatki te przydzielano na cały rok szkolny a wypłacano był z góry w terminie wypłaty wynagrodzenia,
- nauczycielom wypłacano też dodatek za trudne warunki pracy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w przypadku gdy nauczyciel realizuje zajęcia dydaktyczne i wychowawcze z uczniem zakwalifikowanym do kształcenia specjalnego i 30% wynagrodzenia zasadniczego gdy nauczyciel realizuje zajęcia wychowawcze bezpośrednio z wychowankami lub na ich rzecz w Ośrodku lub w internacie; dodatki te wypłacane były z dołu w terminie wypłaty wynagrodzenia.

Natomiast przy ustalaniu wynagrodzeń pracowników nie będących nauczycielami przestrzegano przepisów rozporządzenia 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.) oraz uregulowań wynikających z postanowień stosownej uchwały Rady Miasta Dęblin ustalającej wartość 1 punktu i kwotę najniższego wynagrodzenia.

Stwierdzono jednak, że wynagrodzenie przyznane pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku konserwatora ustalono zostało w sposób nie zgodny z przepisami ww. rozporządzenia. Pracownikowi temu przyznano mianowicie, XI kategorię zaszeregowania i 165 punktów, w sytuacji gdy zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego, dawały możliwość ustalenia maksymalnie X kategorii. Błąd ten niesie też za sobą skutek finansowy – ustalenie wyższej kategorii zaszeregowania wiązało się z przyznaniem pracownikowi wyższej kwoty wynagrodzenia zasadniczego – pracownik był wynagradzany według XI kategorii zaszeregowania, dla której punktowa rozpiętość wynosi 161 -180, rozpiętość punktowa dla x kategorii zaszeregowania wynosi 141 – 160 punktów. Tym samym wynagrodzenie zasadnicze tego pracownika zawyżone zostało o kwotę 15 zł.

W związku z powyższym zaleca się aby przy ustalaniu wynagrodzeń pracowników przestrzegać należy zasad zawartych w przepisach rozporządzenia 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.) oraz uregulowań wynikających z postanowień uchwały Rady Miasta Dęblin ustalającej wartość 1 punktu i kwotę najniższego wynagrodzenia.

Analiza list wypłat wynagrodzeń pracowników będących nauczycielami przeprowadzona za miesiące: maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2008 roku a dla pracowników niepedagogicznych za miesiące: maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik i listopad 2008 roku, nie ujawniła przypadków wypłaty wynagrodzeń w kwotach innych niż ustalone „angażem” - wynagrodzenia zasadnicze, jak i inne stałe dodatki wypłacane były w prawidłowych wysokościach.

Listy wypłat tego wynagrodzenia zostały odpowiednio sprawdzone, zarówno pod względem merytorycznym jak i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wydatki dokonane na wypłatę wynagrodzeń dla objętych kontrolą pracowników stanowiły, w poddanych kontroli okresach 2008 roku kwotę 167.408,14 zł, tj. 7,96% planowanych wydatków.

Na tym protokół zakończono.

Kontrolujący

Agata Dęck
