

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Rodzinny Dom Dziecka w Jastrzębiu Zdroju, ul. Cieszyńska 5
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Irena Rietig
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** mgr Edyta Wieczorek
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** mgr Katarzyna Gadawska
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2008 zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or. 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006 r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 8 lipiec 2008 r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 10 lipiec 2008 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 03 lipca 2008 r. do 14 lipca 2008r.,
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 11 lipca 2008r. do 14 lipca 2008r.,
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120,

I. Ogólne zasady funkcjonowania Rodzinnego Domu Dziecka w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Za miesiące **marzec, kwiecień 2008 r.** pracownikom zatrudnionym w Rodzinnym Domu Dziecka w Jastrzębiu Zdroju, wynagrodzenia za prace przyznawane, naliczane oraz wypłacane były na podstawie następujących aktów prawnych:

- ustawa z dnia 26 czerwca 1974 Kodeks pracy (jt. D. U. z 1998r., Nr 21, poz. 94 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (jt. Dz. U. z 2006 r., nr 97 poz. 674 z późn. zm.),
- 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 wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za prace w dniu wolnym od pracy (jt. Dz. U. z 2005, Nr 22, poz. 181 z późn. zm.),
- regulamin wynagradzania nauczycieli w roku 2008, przyjęty uchwałą nr XXII/290/2008 Rady Miasta w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31 stycznia 2008 r. w sprawie przyjęcia regulaminu na rok 2008 określającego wysokość i warunki przyznawania dodatków oraz szczegółowy sposób obliczania niektórych innych składników wynagrodzenia dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie Zdrój,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach

organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 146, poz. 1222 z późniejszymi zmianami),

Zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1) stwierdzono, iż Rodzinny Dom Dziecka posiada Regulamin premiowania stanowiący załącznik nr 2 do Zarządzenia Dyrektora Rodzinnego Domu Dziecka w dniu 01.07.2005 r. Z w/w Regulaminem zapoznano pracowników jednostki.

Ponadto stwierdzono (zgodnie z arkuszem kontroli), iż jednostka posiada również Regulamin Organizacyjny.

II. Realizacja planu wydatków z tytułu wynagrodzeń - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

III. Wydatki paragrafów wynagrodzeń:

Szczegółowo skontrolowano wynagrodzenia:

1. administracja-obługa: **1 osoba**- zgodnie z tabelą nr 2 (załącznik nr 2)
2. nauczyciele: **1 osoba** – zgodnie z tabelą nr 3 (załącznik nr 3)

za miesiąc **marzec, kwiecień 2008 roku**

Administracja – obsługa

Pracownik nr 1 (załącznik nr 2)

W/w pracownik w okresie objętym kontrolą miał przyznane wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny zgodnie z angażami jak również zgodnie z tabelą nr 1 stanowiącą załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego. Ponadto pracownik miał przyznane również inne składniki wynagrodzenia, przydzielone zgodnie z regulaminami i dyspozycjami dyrektora.

Jednakże na indywidualnej liście płac wskazanego pracownika za miesiące marzec, kwiecień, maj 2008 r. stwierdzono błędne wyliczoną zaliczkę na podatek dochodowy:

było:

$$[1032,07 \times 19\% = 196,09 \text{ zł} - 48,90 \text{ zł} - 105,40 \text{ zł} = \underline{42,00 \text{ zł}}]$$

winno być:

$$[1032,07 \times 19\% = 196,09 \text{ zł} - 48,90 \text{ zł} - 90,76 \text{ zł} = \underline{56,00 \text{ zł}}]$$

Różnicę stanowi kwota **14 zł** (za każdy z miesięcy).

- Do powyższej różnicy główna księgowa złożyła pisemne wyjaśnienie (załącznik nr 4): „Podatek wypłacony w zaniżonej kwocie za miesiące: marzec, kwiecień, maj 2008 r. jest

wynikiem mylnie odjętej składki zdrowotnej (w większej kwocie 9%) co automatycznie obniżyło należny podatek dochodowy o 14 zł miesięcznie. Brakująca kwota zostanie uregulowana w miesiącu lipcu 2008 r.”.

Nauczyciele

Pracownik nr 1 (załącznik nr 3)

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż naliczone na listach płac (załącznik nr 3) za miesiąc marzec, kwiecień 2008 r. kwoty wynagrodzeń w/w pracownika były zgodne z angażami jak również wszelkie pozostałe składniki wynagrodzenia (dodatek motywacyjny, funkcyjny, stażowy itp.) przyznane były na podstawie obowiązujących przepisów jak również odpowiednich dyspozycji.

Jednakże dodatkowo ustalono na podstawie wyciągu bankowego nr 39 (załącznik nr 3) z dnia 30.04.2008 r., iż wynagrodzenie dla w/w pracownika (nauczyciela) za miesiąc V/2008r. zostało wypłacone w nieprawidłowym terminie tj. dnia 30.04.2008 r. Główna księgowa do powyższej nieprawidłowości złożyła ustne wyjaśnienie, iż przy wypłacaniu wynagrodzenia dla nauczycieli kieruje się opracowanym dla jednostki, wewnętrznym regulaminem wynagradzania, zgodnie z którym (§ 9 ust. 7): „Wynagrodzenia mogą być wypłacane po otrzymaniu środków finansowych na wynagrodzenia przekazane przez dysponenta”.

W związku z powyższym ustalono, iż w wyniku nieprawidłowej interpretacji powyższego zapisu dokonano wypłaty wynagrodzenia (nauczyciela) niezgodnie z art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006, nr 97, poz. 674 z późniejszymi zmianami), który stanowi, iż - „Wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym”.

Listy płac sporządzane były ręcznie na drukach - indywidualna lista płac, które były podpisywane (data i podpis) przez osobę sporządzającą i zatwierdzającą (księgowy, dyrektor).

Listy płac sporządzone zostały przez głównego księgowego w oparciu o dokumenty źródłowe (umowy, zmiany warunków płacy i pracy, inne...).

Od wynagrodzeń odprowadzone zostały składki na ubezpieczenia społeczne oraz podatek.

Wynagrodzenie na konta pracowników (załącznik nr 2, 3) za miesiąc marzec, kwiecień 2008r. przesłane zostały w dniu:

➤ **pedagodzy (wynagrodzenia)**

- 03.03.2008r. –zgodnie z wyciągiem bankowym nr 23,
- 01.04.2008r. –zgodnie z wyciągiem bankowym nr 32

➤ **administracja – obsługa**

- 27.03.2008 r. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 30
- 30.04.2008 r. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 39

Podatek od wynagrodzeń przekazywany był również w ustawowym terminie tj. odpowiednio (załącznik nr 5):

- za miesiąc marzec 2008 r. – w dniu 21.04.2008r. zgodnie z WB 37
- za miesiąc kwiecień 2008 r. – w dniu 20.05.2008 r. zgodnie z WB 45

Jednakże stwierdzono, iż za miesiąc marzec 2008 r. kwota podatku dochodowego nie była zgodna z naliczeniem wynikającym z listy płac.
Zgodnie z listami płac:

wysokość podatku winno być	wysokość podatku było	różnica
359,00 zł	345,00 zł	14,00 zł

Powyższa różnica w podatku dochodowym została nadpłacona do Urzędu Skarbowego w dniu 08.07.2008 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 68 - (załącznik nr 5).

Składki na ubezpieczenia społeczne przekazywane były w ustawowym terminie tj. odpowiednio (załącznik nr 6):

- za m-c marzec 2008 r. - w dniu 03.04.2008r. zgodnie z WB nr 33
- za m-c kwiecień 2008 r. - w dniu 05.05.2008 r. zgodnie z WB nr 41

Jednakże stwierdzono, iż deklarację ZUS za miesiąc marzec 2008 r. (na podstawie informacji o wysyłce) złożono po terminie tj. dnia **14.05.2005 r.** (załącznik nr 6). Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r., Nr 11, poz. 74 z późn. zm.): „Płatnik składek przesyła w tym samym terminie **deklarację rozliczeniową**, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2b, nie później niż:do 5 dnia następnego miesiąca – dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych w rozumieniu art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych”.

Do powyższej nieprawidłowości główna księgowa złożyła pisemne wyjaśnienie (załącznik nr 7) : „ W związku z odnowieniem certyfikatu na rok 2008 dotyczącego programu Płatnik wystąpiły problemy z wysyłką deklaracji. Pomimo kontaktowania się z centrum pomocy ZUS jak również z Centrum Certyfikatów w w/w sprawie, nie przyniosło to żadnych skutków. Po skontaktowaniu się z informatykiem ustalono, iż wystąpił konflikt między programem Windows XP a uzyskanym certyfikatem to spowodowało utratę bazy danych od roku 2003. Dnia 5 maja została przesłana deklaracja za m-c kwiecień, która otrzymała potwierdzenie odbioru 13 czerwca, mimo to była nieodtworzona w dokumentach ZUS, dopiero przesyłka deklaracji za miesiąc marzec dokonana 14 maja została pozytywnie potwierdzona. Od tego dnia brak jest jakichkolwiek problemów w przekazie elektronicznym deklaracji do ZUS”.

Dane wykazane w ewidencji księgowej za m-c marzec, kwiecień 2008r., dotyczące kontrolowanych wydatków wynagrodzeń były zgodne z listami płac jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S za wskazane miesiące, odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym – (załącznik nr 8).

Ponadto stwierdzono (zgodnie z arkuszem kontroli), iż:

- w jednostce nie dochodzi do dokonywania wydatków wynagrodzeń nie mających pokrycia w planie finansowym,
- sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych RB 28S są podpisywane przez kierownika oraz osobę sporządzającą,
- wydatki wynagrodzeń roku 2008 wykazane w Rb 28S są zgodne z ewidencją księgową.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Rodzinnego Domu Dziecka - mgr Irena Rietig po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 3 wrzesień 2008 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Rodzinnego Domu Dziecka o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Arkusz kontrolny,
2. Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników administracji i obsługi za m-c marzec, kwiecień 2008r., angaże pracowników administracji i obsługi, indywidualne listy płac, wyciągi bankowe nr 30, 39,
3. Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników pedagogicznych za m-c marzec, kwiecień 2008r., angaże pracowników pedagogicznych, indywidualne listy płac, wyciągi bankowe nr 23, 32, 39,
4. Wyjaśnienie głównej księgowej z dnia 15.07.2008 r.,
5. Wyciągi bankowe nr 37 z dnia 21.04.2008 r., nr 45 z dnia 20.05.2008 r., nr 68 z dnia 08.07.2008 r.,
6. Deklaracje ZUS DRA, raport o wysyłce, wyciągi bankowe nr 33 z dnia 03.04.2008 r., nr 41 z dnia 05.05.2008 r.,
7. Wyjaśnienie głównej księgowej z dnia 16.07.2008 r.,
8. RB 28S za miesiąc marzec, kwiecień, maj 2008r. wraz z kartami analitycznymi dot. wypłaty wynagrodzeń za wskazane miesiące.

W związku z tym, iż wszystkie dowody źródłowe, które stanowiły podstawę do dokonania czynności kontrolnych, są w posiadaniu jednostki, załączniki do powyższych Ustaleń kontroli stanowią integralną część egzemplarza pozostającego w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 65 stron kolejno ponumerowanych.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 8C
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

PODINSPEKTOR

Katarzyna Gąbka

Jastrzębie Zdrój, dnia 3 września 2008 r.