

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

przeprowadzonej przez FIRMĘ **CURULIS sp. z o.o.** z siedzibą: ul. Wiosny Ludów 2, 61-831 Poznań, w dniach 10-11 i 16 maja 2018 r., w Przedszkolu w Książu Wielkopolskim.

Przedmiot kontroli:

Wydatkowanie środków finansowych z przeznaczeniem na zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (kształcenie specjalne) oraz prowadzenia kadr jednostki.

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole w Książu Wielkopolskim
ul. Ogrodowa 1a, 63-130 Książ Wielkopolski

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

Wyniki kontroli ujęto w następujących rozdziałach protokołu kontroli:

1. Ustalenia ogólne kontroli.
2. Wydatkowanie środków finansowych z przeznaczeniem na zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (kształcenie specjalne).
3. Prowadzenie kadr Przedszkola.

1. Ustalenia ogólne kontroli:

Przedszkole w Książu Wlkp., zwane w dalszej części protokołu kontroli Przedszkolem, jest jednostką organizacyjną Gminy Książ Wielkopolski, działającą w formie jednostki budżetowej.

Dyrektorem Przedszkola w okresie objętym kontrolą była Pani Marzena Krauze.

Głównym Księgowym Przedszkola do 31 sierpnia 2017 r. była Pani Mariola Kolańska.

Od 1 września 2017 r. jednostką wyznaczoną do obsługi finansowej Przedszkola jest Urząd Miejski w Książu Wlkp. (jednostka obsługująca). Jednostka obsługująca zapewnia obsługę płacową, obsługę finansową, obsługę księgową, obsługę sprawozdawczości, dokonywanie rozliczeń z Urzędem Skarbowym, Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz realizacją dochodów przysługujących jednostkom obsługiwanym (uchwała Rady Miejskiej Nr XXXII/223/2017 z 29 maja 2017 r.).

2. Wydatkowanie środków finansowych z przeznaczeniem na zadania wymagające stosowania specjalnej nauki i metod pracy (kształcenie specjalne).

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. ustalono, że w rozdziale 80149 *Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego* zaplanowano wydatki w łącznej wysokości 82.253 zł które wykonano w wysokości 80.339,58 zł. Kontrolą objęto wydatki i koszty wyszczególnione w §§ 4210 (15.000 zł), 4240 (1.371,81 zł), 4300 (66,90 zł) i 4700 (155,37 zł). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Prowadzenie kadr Przedszkola:

Kontroli poddane zostały wynagrodzenia wypłacone nauczycielom zatrudnionym w Przedszkolu w miesiącach styczeń-grudzień 2017 r oraz godziny ponadwymiarowe w miesiącach wrzesień-grudzień 2017 r. Łącznie sprawdzono wynagrodzenia wypłacone 4 nauczycielom (Pani B.D.-W., Pani M.M., Pani G.S.-L. oraz Pani A.Z. (zwolniona 23 czerwca 2017 r.)). Wg stanu na 31 grudnia 2017 r. w Przedszkolu zatrudnionych było 12 nauczycieli a 1 nauczyciel został w 2017 r. zwolniony.

Wynagrodzenia wypłacano w oparciu o warunki płacy ustalone na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Książu Wlkp. tj.

- uchwałę Nr 174/2012 Rady Miejskiej w Książu Wlkp. z dnia 17 grudnia 2012 r. ustalającą regulamin wynagradzania nauczycieli szkół prowadzonych przez Gminę Książ Wlkp. oraz uchwały

- nr XLV/294/2014 Rady Miejskiej w Książu Wlkp. z dnia 29 września 2014 r. zmieniająca uchwałę w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli szkół prowadzonych przez Gminę Książ Wlkp.;
- uchwałę Nr XLII/277/2014 Rady Miejskiej w Książu Wlkp. z dnia 28 kwietnia 2014 r. ustalającą regulamin przyznawania dodatku mieszkaniowego nauczycielom zatrudnionym w szkołach prowadzonych przez Gminę Książ Wlkp.;

na podstawie zarządzenia nr 137/2017 Burmistrza Książa Wlkp. z 18 września 2017 r. zmieniającego zarządzenie nr 71/2017 Burmistrza Książa Wlkp. z dnia 15 maja 2017 r. w sprawie zatwierdzenia arkusza organizacyjnego Przedszkola na rok szkolny 2017/2018, zarządzenia nr 161/2017 Burmistrza Książa Wlkp. z dnia 9 października 2017 r. zmieniającego zarządzenie nr 71/2017 Burmistrza Książa Wlkp. z dnia 15 maja 2017 r. w sprawie zatwierdzenia arkusza organizacyjnego w Książu Wlkp. na rok szkolny 2017/2018 oraz na podstawie ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela i rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 20 marca 2017 r. zmieniającego 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 i wykazów godzin ponadwymiarowych Przedszkola za miesiące wrzesień-grudzień 2017 r. – sporządzone przez Dyrektora Przedszkola.

W trakcie kontroli ustalono, że wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia nauczycieli ustalona została przez pracodawcę w sposób prawidłowy. Od wynagrodzeń odprowadzone zostały składki na ubezpieczenie społeczne oraz zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych. Listy płac sporządzone zostały w oparciu o dokumenty źródłowe (umowy, zmiany warunków pracy i inne (...)). Listy płac sporządzone zostały w formie wydruku komputerowego. Listy wynagrodzeń zatwierdzone zostały do wypłaty przez Dyrektora i Główne Księgowe (Przedszkola do 31 sierpnia 2017 r. i Jednostki obsługującej od 1 września 2017 r.). Na listach widnieją daty sporządzenia oraz podpisy osób sporządzających i zatwierdzających listy. Wynagrodzenia były wypłacane nauczycielom miesięcznie z góry. Składniki wynagrodzenia nauczycieli (godziny ponadwymiarowe), których wysokość może być ustalana jedynie na podstawie już wykonanych prac oraz dodatek mieszkaniowy wypłacano z dołu, pod koniec miesiąca.

Jednemu pracownikowi (Pani M.M.), w czerwcu, lipcu i sierpniu 2017r. wypłacano dodatek za usługę lat w wysokości 12% zamiast 13%. (zaniżono wynagrodzenie o 80,43 zł brutto). Było to niezgodne z art. 33 ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2017 r., poz. 1189 ze zm.) z którego wynika, że: *Nauczycielom przysługuje dodatek za usługę lat, w wysokości 1% wynagrodzenia zasadniczego za każdy rok pracy, wypłacany w okresach miesięcznych poczynając od czwartego roku pracy, z tym że dodatek ten nie może przekroczyć 20% wynagrodzenia zasadniczego.*

W trakcie kontroli 16 maja 2018 r. wyrównano pracownikowi zaniżone wynagrodzenie (56,16 zł netto).

Jednemu pracownikowi (Pani A.Z.) w wykazie godzin ponadwymiarowych za miesiące październik-grudzień 2017 r. Dyrektor Szkoły wykazała (i tak wypłacono) po 2 godziny ponadwymiarowe w kolumnie p.n. Tygodniowy przydział pracy zgodnie z projektem tymczasem w powołanym zarządzeniu nr 161/2017 Burmistrza Książa Wlkp. z 9 października 2017 r. wynikało, że Pani A.Z. przysługiwała 1 godzina ponadwymiarowa.

Z oświadczenia złożonego przez Dyrektora Przedszkola, które stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli wynikało, że: *W arkuszu organizacyjnym Przedszkola w Książu Wlkp. za rok szkolny 2017/2018* pani A.Z. omyłkowo wpisano etat i godziny ponadwymiarowe. Prawidłowy zapis powinien być następujący: etat z uśrednienia 24, godziny ponadwymiarowe: 2. * Zarządzenie nr 161/2017 Burmistrza Książa Wlkp. z dnia 9 października 2017 r.*

Na tym ustalenia zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowi następujący załącznik:

1. Oświadczenie Dyrektora.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikiem przekazano Dyrektorowi Przedszkola.

Książ Wielkopolski, 23 maja 2018 r.

Dyrektor
M. Krauze
mgr Marzena Krauze
Kierownik jednostki

PRZEDSZKOLE W KSIĄŻU WŁKP.
ul. Ogrodowa 1 a
63-130 Książ Wlkp.
tel. (061) 28 22 530
NIP 785-16-24-514 Regon 63099359

z up. Prezesa Łańpolu
Goebauer Szymon
Kontrolujący

CURULIS Sp. z o.o.
Pl. Wiosny Ludów 2
61-884 Poznań

Książ Wielkop., dn. 11.05.2018r.

Oświadczenie

W arkuszu organizacyjnym Przedszkola w Książu Wlkp. na rok szkolny 2017/2018* pani Agnieszce Zielińskiej ormytkowo wpisano etat i godziny ponadwymiarowe. Prawidłowy zapis powinien być następujący: etat z usrednienia 24, godziny ponadwymiarowe: 2.

Dyrektor

mgr Marzena Krauze

* Zarządzenie nr 161/2017 Burmistrza Książa Wlkp. z dnia 9 października 2017r.

