

Protokół Nr 4/2007

Z kontroli przeprowadzonej w dniach od 06.03.2007 – 27.03.2007

Jednostka kontrolowana:

Gimnazjum nr 3

41 –253 Czeladź

ul. Lwowska 2

Zakres i tematyka kontroli:

- 1. sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli przestrzeganie procedur kontroli w 2006 roku.**
- 2. Przestrzeganie procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – kontrola 5 % wydatków za rok 2006.**

Okres objęty kontrolą rok 2006

Kontrolę przeprowadziła:

Halina ŻAK – na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Czeladzi do przeprowadzenia kontroli Nr B.0113 – 7 – 13/07 z dnia 1.03.2007

Ustalenia:

Dyrektorem Gimnazjum nr 3 jest Pani mgr Grażyna Wyciślik pełniąca tu funkcję od 1999 roku.

Posiada: pełnomocnictwo Burmistrza Miasta Czeladzi z dnia 14.03.2003 roku do działania w ramach jednoosobowego kierownictwa podporządkowane jednostką na czas nieokreślony.

Upoważnienie Burmistrza Miasta Czeladzi z dnia 31.03.2005 do dysponowania środkami publicznymi przewidywanymi na wydatki w budżecie miasta Czeladzi do wysokości określonej corocznie w planach finansowych. Upoważnienie obejmuje zatwierdzenie do wypłaty dowodów księgowych stwierdzających do kontroli operacji gospodarczych.

Upoważnienie Burmistrza Miasta Czeladzi § 5 Uchwały Nr LXXV/1081/2006 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 19.X.2006 umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat, należności jeśli kwota wraz z odsetkami nie przekracza 1.000,00zł.

Podczas nieobecności dyrektora zastępstwo pełni Pan mgr Arkadiusz Szymczyk posiadający upoważnienie BIXC z 31.03.2005 roku do dysponowania środkami publicznymi przewidywanymi na wydatki w budżecie miasta do wysokości określonej corocznie w planach finansowych.

Od 05.03.2007 funkcję zastępcy dyrektora pełni Pan Adam Swarlik – powołany przez Dyrektora Jednostki po wydaniu pozytywnej opinii Rady Rodziców, Kuratora i Burmistrza. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Gimnazjum nr 3 przy ul. Lwowskiej 2.

Organem prowadzącym Gimnazjum jest Gmina Czeladź, natomiast organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad działalnością jest Kuratorium Oświaty w Katowicach.

Obsługę finansowo – księgową prowadzi Alicja Jeleńska pełniąca tu funkcję od 01.04.2003 roku.

Organizację i zasady funkcjonowania określa statut szkoły zatwierdzany przez Radę Pedagogiczną Uchwałą nr 4 z dnia 29 listopada 2006 roku.

Instrukcje wewnętrzne w 2006 roku.

- Zarządzenie nr 1 Dyrektora Gimnazjum nr 3 z dnia 4 maja 2006 roku w sprawie zmiany Regulaminu Pracy na podstawie art. 104 § 1 pkt 2 Kodeksu Pracy
- Zarządzenie Nr 2 Dyrektora Gimnazjum nr 3 z dnia 12 czerwca 2006 roku w sprawie: zmiany Zarządzenia Dyrektora Nr 8/2005r z dnia 7.09.2005r na podstawie Zarządzenia Nr 81/2006r Burmistrza Miasta Czeladzi w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych.

- Zarządzenie Nr 3 Dyrektora Gimnazjum nr 3 w Czeladzi z dnia 31 sierpnia 2006 roku w sprawie ustalania stawek wynagrodzenia zasadniczego od 1.09.2006r dla pracowników Gimnazjum nr 3 w Czeladzi nie będących nauczycielami.
- Zarządzenie Nr 4 Dyrektora Gimnazjum nr 3 w Czeladzi z dnia 17 września 2006 roku w sprawie: wprowadzenia instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.
- Zarządzenie Nr 5 Dyrektora Gimnazjum nr 3 w Czeladzi z dnia 17 września 2006 roku w sprawie: wykazu i opisu działania programów komputerowych stosowanych w Gimnazjum nr 3 w Czeladzi. Załącznik nr 1.
- Zarządzenie Nr 6 Dyrektora Gimnazjum nr 3 w Czeladzi z dnia 4 października 2006 roku w sprawie: powołania komisji do spraw przyznawania stypendium motywacyjnego.
- Zarządzenie Nr 7 Dyrektora Gimnazjum nr 3 w Czeladzi z dnia 6 listopada 2006 roku: w sprawie: wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.
- Zarządzenie Nr 8 Dyrektora Gimnazjum nr 3 w Czeladzi z dnia 6 listopada 2006 roku w sprawie: ustalenia zasad rachunkowości i wprowadzenia zakładowego planu kont dla Gimnazjum nr 3
- Zarządzenie Nr 9 Dyrektora Gimnazjum nr 3 w Czeladzi z dnia 13 listopada 2006 roku w sprawie: wprowadzenia instrukcji gospodarki magazynowej.
- Zarządzenie Nr 10 Dyrektora Gimnazjum nr 3 w Czeladzi z dnia 1 grudnia 2006 roku w sprawie: wprowadzenia zmian w regulaminie Nr 1/2006 postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych na podstawie zarządzenia Nr 225/2006 Burmistrza Miasta Czeladzi z dnia 20.XI.2006 roku.
- Zarządzenie Nr 11 Dyrektora Gimnazjum nr 3 w Czeladzi z dnia 1 grudnia 2006 roku w sprawie: powołania komisji przetargowej do przeprowadzania postępowania o udzielanie zamówienia na dostawy żywności do stołówki szkolnej.
- Zarządzenie Nr 12 Dyrektora Gimnazjum nr 3 w Czeladzi z dnia 1 grudnia 2006 roku w sprawie: nadania regulaminu pracy komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 11/2006 z dnia 1 grudnia 2006
- Zarządzenie Nr 13 Dyrektora Gimnazjum nr 3 w Czeladzi z dnia 4 grudnia 2006 roku w sprawie: powołania komisji inwentaryzacyjnej.
- Zarządzenie Nr 14 Dyrektora Gimnazjum nr 3 w Czeladzi z dnia 30 grudnia 2006 roku w sprawie: zmiany zarządzenia Nr 8/2006 z 6 listopada 2006 roku.

W/w Zarządzenia Dyrektora są ujęte w „Rejestrze Zarządzeń” na 2006 rok.

- I. Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli przestrzegania procedur Kontroli w 2006 roku.

Ustalenia Kontroli zawarto w protokole Nr 6/2006 w dniu 02.06.2006r i wystosowano zalecenia pokontrolne w badanym materiale.

Odpowiedź na wykonanie zaleceń pokontrolnych sporządzono w terminie wskazanym tj. 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia

- sporządzono aneks do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Gimnazjum Nr 3 w Czeladzi:

1. Wykreślono z regulaminu ZFŚS § 5 – Zakres dofinansowania zapis w punkcie 3 – imprezy okolicznościowe, upominki dla pracowników odchodzących na emeryturę
2. Zmieniono zapis w § 14 Regulaminu ZFŚS, w którym dodano, że decyzję o przyznaniu rodzaju Świadczeń i ich wysokości podejmuje dyrektor szkoły, po wysłuchaniu opinii i propozycji komisji wydając każdorazowo zarządzenie
3. Stosując się do zalecenia pokontrolnego nr 3 w związku z opublikowaniem przez prezesa GUS wysokości odpisów na Fundusz Socjalny na 2006 rok dokonano obliczenia korekty i zwrócono się z pismem do Urzędu Miasta Czeladzi /L.dz. G3/01/494/06 z dnia 9.06.2006r o zwiększeniu planu wydatków w § 4440 – odpisy na FSS

- II. Przestrzeganie procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonanie wydatków – Kontrola 5% wydatków za 2006 rok.

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-28 S oraz opisówka z wykonania planu wydatków budżetowych w 2006 roku wydatki G3 wyniosły 1.617.506,29 z czego 5% stanowi 80,875 zł

W ramach 5% wydatków za 2006 rok sprawdzono wydatki poniesione w § 4010-08 wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych
PLAN – 93.000 – wykonanie 89.819,88 (wyk. 96,6)

Liczba zatrudnionych nauczycieli – 25

Liczba zatrudnionych pracowników administracji i obsługi – 13

Liczba uczniów – 292

Łączna wartość § 4010 wynagrodzenia (zł 998.233,62)

Godziny ponadwymiarowe są objęte arkuszem organizacyjnym zaopiniowanym przez kuratorium. Po uzyskaniu pozytywnej opinii nadzoru pedagogicznego oraz w myśl Uchwały LX/855/2005 Rady Miejskiej z dnia 24 listopada 2005 roku oraz Zarządzenie Nr 16 Dyrektora Gimnazjum nr 3 20.XII.2005r w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego za warunki pracy oraz niektóre inne składniki wynagrodzenia.

Załącznik Nr 1 do w/w uchwały w § 6 określa warunki wynagrodzeń za jedną godzinę ponadwymiarową i godzinę doraźnego zastępstwa oblicza się: miesięczne liczby godzin obowiązkowego lub realizowanego wymiaru godzin nauczyciela – uzyskuje się mnożąc odpowiedni wymiar godzin przez 4,16 (uśredniony miesiąc) z zaokrągleniem do pełnych godzin w ten sposób, że czas zajęć do 0,5 godziny pomija się, a co najmniej 0,5 godziny liczy się za pełną godzinę.

Godziny ponadwymiarowe przypadające w dniach, w których nauczyciel nie mógł ich zrealizować z przyczyn leżących po stronie pracodawcy np. wyjazdem dzieci na wycieczki, olimpiady, rekolekcje traktuje się jak godziny faktycznie odbyte.

Dla ustalenia wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe w tygodniach, w których przypadają dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy nauczyciela przyjmuje się różnice pomiędzy faktycznie przeprowadzonymi godzinami, a tygodniowym obowiązkowym wymiarem godzin. W przypadku ujemnej różnicy wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe nie przysługuje.

Do zadań wicedyrektora Gimnazjum nr 3 w Czeladzi w zakresie obowiązków przypisano w punkcie 6 i 12:

- opracowanie i odpowiedzialność za przechowywanie dokumentacji godzin ponadwymiarowych, doraźnych i zmian płacowych.

Arkusz Organizacyjny : – istnieją procedury Śląskiego Kuratora Oświaty i Gminy Czeladź opiniowania arkuszy i wewnętrzna procedura opracowania arkusza Gimnazjum nr 3 w Czeladzi.

Do 15 kwietnia danego roku należy opracować arkusz organizacyjny na następny rok szkolny np. rok szkolny 2005 /2006r, 2006/2007r

W pierwszym terminie arkusz organizacyjny zostaje zatwierdzony pod względem ilości godzin na cały rok szkolny. Przy uwzględnieniu ramowego planu nauczania w Gimnazjum Nr 3.

Arkusz organizacyjny – sporządzony jest metodą komputerową w systemie VULCAN.

Zatwierdza – Burmistrz Miasta Czeladzi wydając stosowne zarządzenie nr 87/2006 z dnia 23.V.2006 po uzyskaniu pozytywnej opinii nadzoru pedagogicznego.

Arkusz Organizacyjny – na spotkaniu Rady Pedagogicznej – Dyrektor proponuje nauczycielom do akceptacji propozycję ujętych godzin w/w arkuszu.

Z chwilą choroby lub innych okoliczności sporządzany jest aneks do arkusza organizacyjnego. Aneks podpisuje Kierownik Wydziału Edukacji po uzyskaniu pozytywnej opinii organu nadzoru pedagogicznego

Aneks 1 2006/2007 zmiany przydziału godzin ponadnormatywnych.

Aneks na rok szkolny 2005/2006 rok, 2006/2007 rok

W sumie sporządzono 3 aneksy do arkusza organizacyjnego w badanym okresie – 2006r z powodu zmian w zatrudnieniu.

Dokumentacja prowadzenia godzin w godzinach nadliczbowych i doraźnych.

Osoba upoważniona przez dyrektora jednostki do szczegółowego prowadzenia zapisów tygodniowych na kartach pracy na podstawie zestawień sporządzany według planu godzin nadliczbowych nauczycieli Gimnazjum nr 3 w Czeladzi za miesiąc:

styczeń 2006 rok

18 nauczycieli wg arkusza zł	5.651,66 (godz. 214)
doraźne zł	1.357,52 (godz. 53 doraźne)
R = 6.952,18	

Lista płacy Nr 1/06

Data wypłaty: 30.01.2006

Miesiąc luty 2006

18 nauczycieli wg arkusza organizacyjnego zł	6.915,99 (godz. 263)
zł	543,10 (21 doraźne)
R = 7.459,09	

Lista płacy numer 2/2006

Data wypłaty 28.02.2006 rok

Miesiąc **marzec** 2006

18 nauczycieli wg arkusza zł 9.610,40. (godz. 365)
zł 1.182,29 (46 doraźne)
R = 10.792,69

Lista płac 03/2006

Data wypłaty 30.03.2006.

Miesiąc **kwiecień** 2006

Wykaz godzin nadliczbowych nauczycieli.

19 nauczycieli wg arkusza zł 6.077,74 (godz. 225)
zł 1.207,75 (godz. 45)
R = 7.285,48 + 311,03 lista dodatkowa
Razem 7.907,54

Lista płac Nr 4/2006

Data wypłaty 25.04.2006

Miesiąc **maj** 2006

17 nauczycieli wg arkusza zł 6.754,56 (godz. 251)
zł 226,24 (9 doraźne)
R = 6.980,80

Lista płac Nr 5/2006

Data wypłaty 30.05.2006

Podpisy osoby sporządzającej, kadry, merytorycznie, dyrektora jednostki i księgowej.

Miesiąc **czerwiec** 2006

16 nauczycieli wg arkusza zł 6.850,73. (godz. 255)
zł. 113,37 (4 doraźne)
R = 6.964,10

Lista płacy 6/2006

Data wypłaty 30.06.2006.

Miesiąc **lipiec** 2006

19 nauczycieli wg arkusza średniówka zł 7.396,13

Lista płacy nr 07/N – G3/ Uśrednione

Data wypłaty: 28.07.2006.

Miesiąc **sierpień** 2006

19 nauczycieli wg arkusza średniówka zł 7.396,13

Lista płacy nr 08/06 III godz. średniówka

Data wypłaty: 29.08.2006.

Uśredniono miesiąc lipiec i sierpień 2006 rok zgodnie z artykułem 67.1.2. Karty Nauczyciela tj. wg Dz.11.118 poz. 112/ Zmiany opracowane ustawą nowelizacyjną z dnia 15.07.2004.

Miesiąc **wrzesień** 2006

16 nauczycieli wg arkusza organizacyjnego średniówka zł 6.320,64 (godz. 240
zł 594,06 (21 doraźnych)
R = 6.914,70

Lista płacy nr 09/IV godz.

Data wypłaty: 28.09.2006.

Miesiąc **październik** 2006

18 nauczycieli wg arkusza zł 6.210,72 (godz. 236)
zł 1.349,08 (29 doraźnych)
R = 7.559,80

Lista płacy nr 10/06 N – godz.

Data wypłaty: 30.10.2006.

Miesiąc **listopad** 2006

Wykaz godzin nadliczbowych obejmuje:

18 nauczycieli wg arkusza zł 7.685,32 (godz. 292)
zł 732,92 (28 doraźnych)
R = 8.418,24

Lista płacy Nr 11/2006 N – godz./

Data wypłaty 30.11.2006

Miesiąc **grudzień** 2006

Wykaz godzin nadliczbowych obejmuje:

19 nauczycieli wg arkusza zł 4.446,03 (godz. 169)

zł 943,48 (36 dorażne)

R = 5.389,51

Lista płacy Nr 12/2006 / IV – godz.

Data wypłaty 20.12.2006

Łącznie 89.819,88

Załącznik nr 1, 2,3 do protokołu

W kontrolowanym okresie tj. w miesiącach od stycznia 2006r do 31 grudnia 2006r. godziny nadwymiarowe objęte okresem organizacyjnym wypracowali średnio w miesiącu 18 nauczycieli.

Średnia miesięczna ilość godzin ponad normatywnych wyniosła 251

Wypłacona z tego tytułu kwota wyniosła 89819,88 zł, co stanowi .8,9 % wartości wynagrodzeń wypłaconych w tym okresie wszystkim zatrudnionym nauczycielom. Naliczenie wypłat z tytułu godzin ponadnormatywnych i dorażnych są prawidłowe. W aktach osobowych nauczycieli znajduje się oświadczenie zgodnie z art. 35 ust. 1 – 4 Karty Nauczyciela wyrażam zgodę na pracę w godzinach ponadnormatywnych (podpis nauczyciela, corocznie)

Z przyznanych i zatwierdzonych godzin nadliczbowych sporządzone są listy wypłat, które zawierają klauzule co do sporządzenia, sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym podpisy głównego księgowego i zatwierdzeń do wypłaty Dyrektora Szkoły.

Księgowania odbyły się na kontach:

Wn.	Ma	
400	231	Naliczeń godzin nadliczbowych
231	229	Naliczeń składek ZUS
231	229	Naliczeń KCH
231	225	Naliczeń Podatku

Po przeanalizowaniu dokumentacji wypłat godzin nadliczbowych i doraźnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach i przed podpisaniem przeczytano.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Dyrektora kontrolowanej jednostki poinformowano o możliwości wniesienia uwag i zastrzeżeń do protokołu. Kontrolę wpisano do księgi kontroli pod nr 24/2007.

Czeladź dnia 27.03.2007

Dyrektor kontrolowanej jednostki

Kontrolujący

Dyrektor

Podinspektor

Gimnazjum Nr 3 w Czeladzi

Halina Żak

Mgr Grażyna Wyciślik

Główny Księgowy

Alicja Jeleńska

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta Czeladzi

Pełniący funkcję Burmistrza

Mgr Jan Skalski