

Protokół

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Czeremsze z siedzibą w Czeremsze przy ulicy Szkolnej 2 przez mgr Mirosławę Kondracką - Najbuk Skarbnika Gminy w dniu 09.08.2018 r., na podstawie upoważnienia Nr 3 /2018 wydanego przez Wójta Gminy Czeremcha

Zakres kontroli:

1. Prawdliwość wyliczania wynagrodzeń nauczycieli za godziny ponadwymiarowe i zastępstwa doraźne

Ustalenia ogólne

Jednostka działa na podstawie:

- Uchwały Nr VI/38/11 Rady Gminy Czeremcha z dnia 9 maja 2011 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkolno -Przedszkolnego w Czeremsze i nadania statutu

Dyrektorem Zespołu Szkolno -Przedszkolnego jest na podstawie Zarządzenia Nr 137/16 Wójta Gminy Czeremcha w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Czeremsze jest pani mgr Joanna Gnatowska , której powierzono pełnienie funkcji od dnia 1.09.2016 r. do dnia 31.08.2021 r.

Obowiązki głównej księgowej w Zespole Szkolno -Przedszkolnym w Czeremsze pełni Pani Anna Szyryńska - Bociuk zatrudniona w w/w. jednostce od 1.09.2011 na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy. Na podstawie akt osobowych stwierdzono, że Pani Anna Szyryńska - Bociuk spełnia wymogi ustalone dla stanowiska głównego księgowego wynikające z art.54 ust1 i ust .2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2017 r poz. 2077./ . W aktach osobowych znajduje się również informacja z Krajowego Rejestru Karnego o niekaralności. Obowiązki głównego księgowego powierzone na piśmie i przyjęte do wiadomości i stosowania przez Ww. z dniem 20.10.2011 r.. Pani Anna Szyryńska- Bociuk potwierdziła również, że zapoznała się z obowiązującymi przepisami i zarządzeniami dotyczącymi zakresu obowiązków i zobowiązała się do ich stosowania i przestrzegania pod odpowiedzialnością służbową, materialną i karną .
Obsługę finansową kontrolowanej jednostki w 2018 r. w pełnym zakresie, w tym w zakresie świadczenia usług bankowości elektronicznej pełni bank PKO BP SA .

Na podstawie książki kontroli. oraz ustnego oświadczenia głównej księgowej ZSP stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Jednostka nie była kontrolowana przez instytucje zewnętrzne w zakresie kontroli finansowej.

Księgi rachunkowe oraz naliczanie płac pracownikom w ZSP w Czeremsze prowadzi się . przy użyciu programu finansowo-księgowego Budżet oraz Kadry i Płace firmy INFO-SYSTEM R.i T Groszek Legionowo ul , co wynika z unormowań wewnętrznych, tj. Zasad rachunkowości, obowiązujących w Jednostce od 06.08.2018 r. / Zarządzenie Dyrektora ZSP w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości / oraz potwierdzają ten fakt wydruki ksiąg rachunkowych

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy prawne:

- Ustawę z 29 września 1994r o rachunkowości /tekst jednolity Dz. U. z 2017r. poz. 2342 ze. zm./;
- Rozporządzenie Ministerstwa Finansów z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz. U. z 2014 r poz 1053 z późn. zm./;
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz. U. Nr 128 poz. 861/;
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzeni gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z /Dz. U. z 2017 r. poz. 1911/;
- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r .Karta Nauczyciela / Dz. U z 2018 r poz. 967

Cs/14

- Uchwała Nr X/68/11 Rady Gminy Czeremcha z dnia 4 listopada 2011 r. w sprawie uchwalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolu i w szkołach prowadzonych przez Gminę Czeremcha .

W trakcie kontroli wyjaśnień udzieliły:

- mgr Joanna Gnatowska - dyrektor,
- mgr Anna Szyryńska - Bociuk - główna księgowa.

Ustalenia szczegółowe

Prawidłowość naliczania wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe oraz godziny zastępstw doraźnych przeprowadzono w jednostce za okres miesiąca maja 2018 r. dokonując szczegółowej kontroli prawidłowości dokonywania naliczeń.

Zgodnie z regulaminem /Uchwała Nr X/68/11/ przez wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe rozumie się przydzielone nauczycielowi godziny zajęć dydaktycznych, wychowawczych lub opiekuńczych powyżej obowiązującego tygodniowego pensum .

Wynagrodzenie za jedną godzinę ponadwymiarową ustalano dzieląc przyznaną nauczycielowi stawkę wynagrodzenia zasadniczego łącznie z dodatkiem za warunki pracy, jeżeli praca w tej godzinie została zrealizowana w warunkach uprawniających do dodatku , przez miesięczną liczbę godzin tygodniowego obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych lub opiekuńczych .

Wynagrodzenie za jedną godzinę zastępstwa doraźnego ustalano jak za godzinę ponadwymiarową.

Miesięczną liczbę godzin obowiązkowego lub realizowanego wymiaru godzin nauczyciela uzyskiwano mnożąc tygodniowy wymiar godzin przez 4,16 z zaokrągleniem do pełnych godzin./czas zajęć do 0,5 godziny pomija się, równy lub powyżej 05 godziny liczy się za pełną godzinę /

Dokonano rozliczenia za prace nauczycieli wykonane w godzinach ponadwymiarowych, zastępstw doraźnych oraz indywidualnego nauczania w okresie od 30.04 do 25.05 2018 r. z czego;

- zastępstwa doraźne wynosiły 74 godzin ,
- godziny z dodatkiem 20% za warunki pracy / nauczanie indywidualne/ 89 godzin
- godziny ponadwymiarowe 310 godzin

Dokonano naliczenia wynagrodzeń za te godziny w kwocie 16 788,91 zł z czego :

- nadgodziny 8 262,99 zł
- godziny nauczania indywidualnego 5 333,64
- zastępstwa doraźne 3 192,28 zł
- ogółem brutto 16 788,91 zł

Podstawą do dokonania naliczeń z tytułu godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw i jest dokumentacja zawierająca zestawienie godzin sporządzona przez nauczyciela i zatwierdzona przez dyrektora jednostki .

Sprawdzono poprawność rozliczeń z ZUS i US wynikających z rozrachunków z tytułu wynagrodzeń.

Dokumenty zostały sprawdzone oraz zaakceptowane do wypłaty zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi jednostki . Listy płac podpisane przez sporządzającą tj. główną księgową, zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora jednostki .

Stwierdzono, że Jednostka przestrzegała zasad naliczania i wypłacania wynagrodzeń z jednoczesnym wykonaniem obowiązku pobrania i terminowym opłaceniem składek i zaliczek na podatek dochodowy .

Kontrolująca dokonała wpisu do księgi kontroli

SKARBNIK GMINY

Kontrolujący

mgr Mirosława Kubińska Najbuł

Czeremcha, 2018.08.09

Kontrolowany

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Czeremchu

mgr Joanna Gnatowska