

## PROTOKÓŁ KONTROLI

### Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Chocianowicach

Kontrolę przeprowadziła Beata Gabryś-Niewalda w dniach od 19.09.2019r. do 27.09.2019r. z przerwą w dniach 24.09.2019r. i 26.09.2019r. na podstawie upoważnienia Nr 14/2019 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 16.09.2019r.

Zakres kontroli:

- 1) Prawidłowość i terminowość wypłat wynagrodzeń nauczycieli i obsługi za III i IV 2019r.
- 2) Terminowość regulowania zobowiązań wobec zakładu ubezpieczeń społecznych i urzędu skarbowego za okres I-VI/2019r.

Informacji udzielali:

- 1) Pani mgr Jolanta Kotnarowska – główny księgowy
- 2) Pan mgr Mariusz Jurczyk -starszy inspektor ds. kadr
- 3) Pani Krystyna Czora- starszy inspektor ds. płac
- 4) Pani Regina Lorek -księgową, inspektor ds. przetargów

Ad.1

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość i terminowość wypłat wynagrodzeń nauczycieli Zespołu za m-c III i IV 2019r. Zbadano prawidłowość ustalenia wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli według stopnia awansu zawodowego. Wysokość wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli ustalono na podstawie Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 8 lutego 2019r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy Dz.U.2019 poz.249. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontroli poddano także dodatki przyznane na podstawie uchwały Nr XXVI-180/09 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dnia 25 marca 2009r. oraz uchwały Nr XI/84/19 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dnia 28 sierpnia 2019r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie określenia wysokości oraz szczegółowych warunków przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz innych składników wynagradzania, a także wysokości oraz szczegółowych zasad przyznawania i wypłacania dodatku mieszkaniowego oraz nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, przyznawanych za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze w drodze regulaminu. W zakresie wypłat dodatków do wynagrodzenia nauczycieli nieprawidłowości nie stwierdzono.

W jednostce został wprowadzony regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolnym Chocianowice w dniu 16.06.2009r. Wykaz stanowisk i wymagań kwalifikacyjnych określa Załącznik Nr 1 do regulaminu wynagradzania. Załącznik Nr 2 do regulaminu wynagradzania przedstawia tabelę minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w kategoriach zaszeregowania oraz maksymalnych miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego. Podczas kontroli ustalono, iż w/w tabela zawiera błędne zapisy „maksymalna kwota najniższego wynagrodzenia” w procentach nie odpowiada maksymalnej kwocie w złotych. W paragrafie 7 regulaminu wynagradzania określono zasady przyznawania dodatku specjalnego pracownikom administracji szkoły. Zgodnie z art.36 ust.5 ustawy o pracownikach samorządowych dodatek specjalny może być przyznany pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Zapis w pkt.2 §7 regulaminu wynagradzania zawiera zapis dotyczący dodatku specjalnego „ okresowo czy na stałe”, co jest nie zgodne z art.36 ust 5 ustawy o pracownikach samorządowych. W związku z powyższym dodatki specjalne dla pracowników administracji ZSP Chocianowice zostały przyznane nie zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

## Ad.2

Zgodnie z art.47 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych Zespół Szkolno-Przedszkolny Chocianowice jako płatnik składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy zobowiązany jest do przesyłania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych miesięcznych deklaracji i raportów rozliczeniowych oraz opłacania składki za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca. Wyniki badania przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p	Składka za miesiąc	Typ ubezpieczenia	Kwota przekazana w zł	Nr dowodu	Składki należne wg deklaracji	Data odprowadzenia składek
1.	Styczeń	społeczne	66.718,77	WB 14	90.456,86	01.02.2019
		zdrowotne	19.291,74			
		fundusz pracy	4.446,35			
		<b>razem</b>	<b>90.456,86</b>			
2.	Luty	społeczne	72.977,57	WB 24	99.103,65	01.03.2019
		zdrowotne	21.221,58			
		fundusz pracy	4.904,50			
		<b>razem</b>	<b>99.103,65</b>			
3.	Marzec	społeczne	143.084,13	WB 36	190.956,31	04.04.2019
		zdrowotne	38.935,77			
		fundusz pracy	8.936,41			
		<b>razem</b>	<b>190.956,31</b>			

4.	Kwiecień	społeczne	69.003,56	WB 46	93.997,05	30.04.2019
		zdrowotne	20.482,04			
		fundusz pracy	4.511,45			
		<b>razem</b>	<b>93.997,05</b>			
5.	Maj	społeczne	64.994,17	WB 60	87.727,03	03.06.2019
		zdrowotne	18.532,44			
		fundusz pracy	4.200,42			
		<b>razem</b>	<b>87.727,03</b>			
6.	Czerwiec	społeczne	78.305,74	WB 73	105.918,17	03.07.2019
		zdrowotne	22.383,29			
		fundusz pracy	5.229,14			
		<b>razem</b>	<b>105.918,17</b>			
		<b>OGÓŁEM</b>	<b>668.159,07</b>			

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy odprowadzone były terminowo tj. zgodnie z terminami wynikającymi z art.47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj.Dz.U.2019poz.300). Deklaracje przekazano terminowo przy zastosowaniu programu komputerowego Płatnik. Kwoty składek wykazane w deklaracjach za poszczególne miesiące zgodne są z kwotami przekazanymi do ZUS.

Terminowość regulowania zobowiązań wobec urzędu skarbowego przedstawia poniższa tabela:

Miesiąc	Należna zaliczka wynagrodzenia ze stosunku pracy	ZFŚS	Razem	Wynagr. Płatnika	Kwota przekazana do Urzędu Skarbowego	Data przelewu	Numer dowodu
Styczeń	19.623,00	-	19.623,00	59,00	190,00	30.01.2019	WB 12
					19.374,00	19.02.2019	WB 20
					<b>19.564,00</b>		
Luty	23.119,00	-	23.119,00	69,00	100,00	28.02.2019	WB 23
					22.950,00	18.03.2019	WB 29
					<b>23.050,00</b>		
Marzec	42.313,00	-	42.313,00	127,00	1.000,00	29.03.2019	WB 33
					41.186,00	16.04.2019	WB 40
					<b>42.186,00</b>		
Kwiecień	23.663,00	-	23.663,00	71,00	1.000,00	30.04.2019	WB 46
					22.592,00	17.05.2019	WB 54
					<b>23.592,00</b>		
Maj	18.642,00	-	18.642,00	56,00	1.000,00	31.05.2019	WB 58
					17.586,00	17.06.2019	WB 64
					<b>18.586,00</b>		
Czerwiec	23.454,00	479,00	23.933,00	72,00	1.000,00	28.06.2019	WB 70
					22.382,00	17.07.2019	WB 80

					479,00		
					<b>23.861,00</b>		
Razem	150.814,00	479,00	151.293,00	454,00	150.839,00		

Na podstawie z art.38 ust.1 ustawy o PIT płatnicy, o których mowa w art.31 i art.33-35, przekazują z zastrzeżeniem ust.2.i 2a kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby. W wyniku analizy danych zawartych w tabeli oraz dokumentacji księgowej ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były do Urzędu Skarbowego w ustawowych terminach. Zgodnie z art.28 ordynacji podatkowej płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Wynagrodzenie w wysokości 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników potrącono zgodnie z § 1 ust.1 rozporządzenia ministra finansów z dnia 10 grudnia 2015r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa-Dz.U z 2015r.poz.2154.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz przekazano dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Chocianowicach. W ciągu siedmiu dni od podpisania protokołu można złożyć wyjaśnienia bądź zastrzeżenia do jego treści.

Lasowice Wielkie 16.10.2019r.

**DYREKTOR ZESPOŁU  
SZKOLNO-PRZEDSZKOLNEGO  
w Chocianowicach**

*mgr inż. Bronisław Wachecki*  
(kontrolowany)

**INSPEKTOR  
ds. księgowości**

*mgr Beata Gabryś-Niewalda*

**WOJCI GMINY  
Lasowice Wielkie**

*Daniel Gagat*  
(kontrolujący)