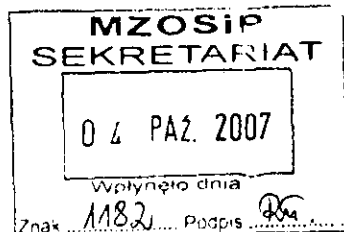


Jastrzębie Zdrój, dnia 2 października 2007 r.

KAW 0914/37/07



**Pani**  
**mgr Małgorzata Drzał**  
**p. o. Dyrektora**  
**Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli**  
**w Jastrzębiu Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju przy Alei J. Piłsudskiego 60 w okresie od 11 lipca 2007 roku do 13 sierpnia 2007 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 13 września 2007 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- *Stwierdzono, iż w miesiącach październik, listopad, grudzień 2005 roku oraz styczeń, luty, marzec 2006 roku pracownikowi nr 5 przyznano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1600,00zł., natomiast należało przyznać 1507,00 (zawyżenie o kwotę 93,00 zł.).*

#### **Wniosek nr 1**

Przestrzegać zapisów regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora nr 1/2007 z dnia 01.02.2007 r.

- *W miesiącu styczniu 2007 r. stwierdzono różnice w kwocie 5.980,00 zł. między danymi wykazanymi w ewidencji księgowej (analityce) z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków RB 28S na paragrafach 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” i 4040 „dodatkowe wynagrodzenie roczne”. Jednakże zgodnie ze zbiorczym zestawieniem wydatków budżetowych wszystkich paragrafów wykazane kwoty wydatków budżetowych są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych RB 28S za m-c styczeń 2007r.*

#### **Wniosek nr 2**

Klasyfikować wydatki publiczne zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

Prowadzić na bieżąco kontrolę zapisów operacji księgowych tak aby nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych - art. 18 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

**ZA ZGODNOŚĆ**  
**Z ORYGINAŁEM**  
2h. 10. 2007r.

p.o. DYREKTORA  
  
mgr Małgorzata Drzał

➤ *Stwierdzono nieprawidłowości w prowadzeniu akt osobowych pracowników.*

### **Wniosek nr 3**

Przestrzegać zapisów :

- ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn.zm.) oraz
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.).

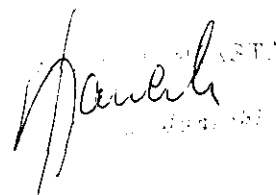
➤ *Dyrektor MZOSiP wprowadził wspólne przepisy dotyczące prowadzenia rachunkowości w obsługiwanych placówkach oświatowych następnie Dyrektorzy poszczególnych placówek (rozliczanych przez MZOSiP) zarządzeniami przyjęli do stosowania wyżej ustalone zasady.*

### **Wniosek nr 4**

Rozważyć możliwość zmiany wprowadzania polityki rachunkowości przez obsługiwane jednostki tj.:

- Zarządzeniem kierownika jednostki wprowadzić politykę rachunkowości,
- Zawrzeć porozumienie pomiędzy kierownikiem obsługiwanej jednostki a dyrektorem Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli o przekazaniu wprowadzonej polityki rachunkowości do stosowania przez MZOSiP w ramach obsługi konkretnej jednostki, tak aby w pełni wypełnić zapis art. 10 ust. 1, 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2002 r. , nr 76, poz. 694 z późn. zm.) tj. - kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje zasady (politykę) rachunkowości.

Jednocześnie wnoszę o przestanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.



ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM  
24.10.2007v.

p.o. DYREKTORA  
  
mgr Malgorzata Drzał