

Jastrzębie Zdrój, 17 marzec 2009 roku.

KAW 0914/ 68 /08

Pan
mgr Piotr Hołowko
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 17
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Ks. E. Płonki 23 w okresie od 18 grudnia 2008r. do 4 lutego 2009r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 23 lutego 2009 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- *Stwierdzono, iż Regulamin wynagradzania pracowników Szkoły Podstawowej nr 17 powołuje się na nieaktualne podstawy prawne.*

Wniosek nr 1

Dostosować zapisy Regulaminu wynagradzania pracowników Szkoły Podstawowej nr 17 do aktualnie obowiązujących aktów prawnych, a w szczególności do zapisów zawartych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005r. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.) oraz w Uchwale Nr XXXI/421/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 11 września 2008r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszczergowania określone w tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-obługowych w Szkole Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości jednego punktu w złotych.

- *Stwierdzono, iż w Regulaminie Premiowania pracowników nie będących nauczycielami w Szkole Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu Zdroju nie została określona wysokość funduszu premiowego.*

Wniosek nr 2

Przestrzegać zapisów § 10 ust. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.), zgodnie z którym „Wysokość funduszu premiowego, o którym mowa w ust. 1, oraz warunki przyznawania i wypłacania premii określa zakładowy regulamin premiowania”.

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000727234

**Za zgodność
z oryginałem**

- Stwierdzono, iż w miesiącu kwietniu 2008 roku, w wyniku sporządzania listy płac wyrównań wynagrodzeń zasadniczych i dodatków za okres I-III'2008, dokonano nadpłaty wynagrodzeń dla 6 nauczycieli dyplomowanych w łącznej kwocie 248,84 zł.
- Stwierdzono, iż w miesiącu maju 2007 roku, w wyniku sporządzania listy płac wyrównań wynagrodzeń zasadniczych i dodatków za okres I-IV'2007, dokonano błędnego wyliczenia dodatku stażowego dla nauczyciela kontraktowego tj. było : 49,68 złotych, winno być : 52,44 złote.

Wniosek nr 3

Prowadzić na bieżąco kontrolę w zakresie zmian stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków przysługujących pracownikom zatrudnionym w Szkole Podstawowej nr 17, tak aby w przyszłości nie dopuścić do sytuacji naliczania i wypłacania wynagrodzeń w niewłaściwej wysokości - art. 94 pkt. 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), który stanowi, że „Pracodawca jest zobowiązany w szczególności terminowo i prawidłowo wypłacać wynagrodzenie”.

- Stwierdzono, iż w latach 2005-2008 dodatki motywacyjne dla nauczycieli były wypłacane z góry w pierwszym dniu miesiąca za miesiąc przepracowany (poprzedni).
- Stwierdzono, iż w miesiącach kwiecień i maj 2005, 2006 i 2007 roku pracownikom pedagogicznym wypłacano z góry w pierwszym dniu miesiąca wynagrodzenie za zrealizowane w miesiącu/ach wcześniejszym/ch godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw.
- Stwierdzono, iż w miesiącach kwiecień i maj 2008 roku pracownikom pedagogicznym wypłacano z dołu wynagrodzenie za zrealizowane w miesiącu wcześniejszym godziny doraźnych zastępstw.

Wniosek nr 4

Stosować zapisy art. 39 ust. 3-4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), który stanowi, że „Wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym. Składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 3”.

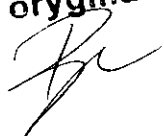
- Stwierdzono nieprawidłowo wykazaną wysokość składek ZUS w deklaracji ZUS P DRA za miesiąc maj 2005 roku – powstała różnica do dopłaty :
 - składki na ubezpieczenia społeczne 39,36 zł,
 - składki na ubezpieczenie zdrowotne 7,81 zł,
 - składki na Fundusz Pracy 173,98 zł.
- Stwierdzono nieprawidłowo wykazaną wysokość zaliczki na podatek dochodowy w deklaracji PIT-4 za miesiąc maj 2005 roku tj. było : 4143,22 zł, winno być : 4153,32 zł.

Wniosek nr 5

Przestrzegać zapisów art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), który stanowi, że „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”, tak aby w przyszłości nie dopuści do naruszenia dyscypliny

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Plonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

Za zgodność
z oryginałem



finansów publicznych – art. 5 ust. 1 oraz art. 14 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), które stanowią, że „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia”,

„Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieopłacenie przez jednostkę sektora finansów publicznych:

- 1) składek na ubezpieczenia społeczne,
- 2) składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- 3) składek na Fundusz Pracy,
- 4) składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- 5) wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

- albo ich opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia lub z przekroczeniem terminu zapłaty”.

- Stwierdzono, że w miesiącach kwiecień i maj 2005 roku sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych RB 28S zostały sporządzone niezgodnie z danymi wynikającymi z zapisów księgowych – różnica 1818,51 zł.

Wniosek nr 6

Przestrzegać zapisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006r. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) który stanowi, że „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”, tak aby w przyszłości 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 2005r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), który stanowi, że „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

- Stwierdzono, że dnia 10.05.2005 roku na karcie analitycznej konta 130 801-80101 § 4010 dokonano zapisu korygującego po stronie MA na kwotę : -183,42 zł, do którego brak objaśnienia.

Wniosek nr 7

Przestrzegać zapisów art. 23 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), które stanowią, że "Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej:

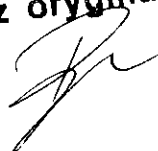
- 1) datę dokonania operacji gospodarczej,
- 2) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,
- 3) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów,
- 4) kwotę i datę zapisu,
- 5) oznaczenie kont, których dotyczy.

Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:

Szkola Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23. tel. 47 17 266
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:090728722

Za zgodność
z oryginałem



- 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych,
- 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiając sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych,
- 3) w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych,
- 4) zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych”.

- Stwierdzono, iż dnia 18.01.2005 roku z konta ZFŚS na rachunek bieżący jednostki dokonano przelewu kwoty 1818,00 zł celem refundacji podatku dochodowego od wypłaconych świadczeń socjalnych. Powyższa operacja uznania rachunku bankowego została na koncie 130-801-80101 § 4010 błędnie zaksięgowana :
- | | | | |
|------|---------------|----------|--------|
| było | Wn 130 § 4010 | -1818,51 | Ma 225 |
|------|---------------|----------|--------|

winno być	Wn 130 § 4010	1818,00	Ma 240
	Wn 130 § 4010	-1818,00	Ma 130 § 4010 (czystość obrotów).

Wniosek nr 8

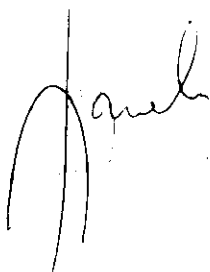
Przestrzegać zapisów art. 24 ust. 1-3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, że „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

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

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724



**Za zgodność
z oryginałem**

