

PREZYDENT MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ

Jastrzębie Zdrój, 2 marzec 2010 roku.

KAW 0914/ 64 /09

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr
im. II Armii Wojska Polskiego
w Jastrzębiu Zdroju

Wpłynęło dnia 03.03.2010
L.dz. 1-0911-2/2010

Pani
mgr Mariola Zych
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 1
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Pszczyńskiej 125a w okresie od 18 stycznia 2010r. do 29 stycznia 2010r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 12 lutego 2010 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- *Stwierdzono, iż Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony dnia 20.02.2008 roku powołuje się na nieaktualne podstawy prawne:*
 - *Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz,*
 - *Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22 października 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania pomocy finansowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych, wolnej od podatku dochodowego od osób fizycznych.*

Wniosek nr 1

Dostosować zapisy Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do aktualnie obowiązujących ustaw i rozporządzeń, a w szczególności do zapisów zawartych w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009r. Nr 43, poz. 349).

- *Stwierdzono, iż do dnia 31 maja 2009 roku przekazano na rachunek funduszu socjalnego kwotę: 43.668,00 zł, natomiast należało przekazać kwotę: 44.925,75 zł (59.901,00 x 75%). Brakującą część odpisów w wysokości 1.257,75 zł przelano dnia 04.06.2009r.*

Wniosek nr 2

Przestrzegać zapisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) który stanowi, że „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie **do dnia 31 maja tego roku przekazuje**

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych

**Za zgodność
z oryginałem**

kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3".

- Stwierdzono, że w 2009 roku z rachunku dochodów własnych (konto 131 § 4210) dokonano zakupu tuszy do drukarki na kwotę : 233,54 zł (faktura 837/03/09/FV - kwota 86,50 zł i faktura 1170/04/09/FV – kwota 147,04 zł).

Wniosek nr 3

Przestrzegać zapisów 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 2006r. Nr 107, poz. 726), a w szczególności Załącznika nr 4, zgodnie z którym zakup taśm do drukarek igłowych, tuszy do drukarek atramentowych lub tonerów do drukarek laserowych należy do akcesoriów komputerowych klasyfikowanych na paragrafie 4750 - „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji” (potwierdzeniem jest również pismo Ministerstwa Finansów nr ST1-4834-417/2007/807 z dnia 29 maja 2007r.).

- Stwierdzono, że z rachunku dochodów własnych (konto 131 § 4240) dnia 17.06.2009 roku dokonano zapłaty kwoty 51,00 zł z tytułu ubezpieczenia OC pracowników szkoły w życiu prywatnym. Pracownicy dobrowolnie wpłacili zaległą kwotę składki, refundacja na konto nastąpiła w dniu 25.01.2010r.

Wniosek nr 4

Przestrzegać zapisów Uchwały Nr LI/652/2010 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 28 stycznia 2010 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr XLVIII/602/2009 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 22 października 2009r. w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych, która stanowi, że „Dochody własne jednostek budżetowych, o których mowa w ust. 1 mogą być przeznaczone na:

- 1) koszty związane z wynajmem pomieszczeń i powierzchni reklamowych,
- 2) remonty i naprawy w wynajmowanych pomieszczeniach,
- 3) zakup materiałów i sprzętu do prowadzenia praktycznej nauki zawodu,
- 4) zakup pomocy naukowych i dydaktycznych,
- 5) koszty związane z działalnością państwowych komisji egzaminacyjnych przeprowadzających egzaminy eksternistyczne oraz egzaminy na tytuły kwalifikacyjne, w tym wynagrodzenia bezosobowe dla członków komisji,
- 6) koszty związane z prowadzeniem kursów i szkoleń, w tym wynagrodzenia bezosobowe dla osób prowadzących zajęcia na organizowanych kursach i szkoleniach,
- 7) zakup materiałów i wyposażenia służącego jednostce do pozyskania dochodów własnych,
- 8) pomoc materialną dla dzieci i młodzieży,
- 9) organizacja wypoczynku wakacyjnego wychowanków placówek opiekuńczo-wychowawczych,
- 10) koszty prowadzenia rachunku bankowego dochodów własnych,
- 11) koszty związane ze świadczeniem usług na rzecz środowiska lokalnego a w szczególności pokrycie kosztów: zakupu środków żywności, przygotowania posiłków, zakup materiałów i usług związanych z działalnością kulturalno-oświatową i terapią zajęciową”.

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły

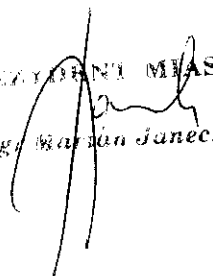
mgr Mariola Zych

- Stwierdzono, że z rachunku dochodów własnych (konto 131 § 4270) dnia 17.12.2009 roku dokonano zapłaty za remont instalacji wodociągowej i kanalizacyjnej w budynku szkoły (faktura nr 10/12/09 na kwotę 1.199,26 zł). Zgodnie z założeniami do planu finansowego dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych na rok 2009 na paragrafie 4270 zaplanowano w ramach remontów prace malarskie oraz konserwację podłogi w **sali gimnastycznej**.
Podstawowym źródłem dochodów z najmu w Szkole Podstawowej nr 1 były opłaty za **najem sali gimnastycznej wraz z szatnią** – umowy z Jastrzębskim Centrum Sportów Walki „KEIKO”.

Wniosek nr 5

Przestrzegając zapisów Uchwały Nr LI/652/2010 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 28 stycznia 2010 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr XLVIII/602/2009 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 22 października 2009r. w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych, która stanowi, że „**Dochody własne jednostek budżetowych, o których mowa w ust. 1 mogą być przeznaczone na remonty i naprawy w wynajmowanych pomieszczeniach**”.

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.

PREZYDENT MIASTA

mgr Marjan Janeczek

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych

