

KAW-0914/17/10

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr
im. II Armii Wojska Polskiego
w Jastrzębiu Zdroju
Wpłynęło dnia 7.06.2011
L.dz. SP.1-0914-2/2011

Jastrzębie-Zdrój, dn. 06.06.2011r.

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

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Pszczyńskiej 125 a w okresie od 17 grudnia 2010 roku do 4 lutego 2011 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 6 maja 2011 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- Stwierdzono, iż na dzień prowadzenia czynności kontrolnych Regulamin Pracy jednostki jak również Regulamin Wynagradzania powoływał się na archiwalne akty prawne, które nie zostały zaktualizowane.

Wniosek nr 1

Dostosować zapisy obowiązujących w jednostce procedur wewnętrznych do aktualnie obowiązujących ustaw i rozporządzeń.

- Stwierdzono brak określenia daty wprowadzenia przez Dyrektora aneksu do Regulaminu Pracy. Zgodnie z zapisem aneksu „aneks.....wchodzi w dniu podpisania”. Jedyną datą, która widniała to data przy podpisie przedstawiciela związków zawodowych nauczycieli.

Wniosek nr 2

Określać terminy wprowadzania w życie procedur wewnętrznych obowiązujących w jednostce.

- Ustalono, iż w tabeli nr 2 „stanowisk, szeregowań i wymagań kwalifikacyjnych” do Regulaminu Wynagradzania wystąpiła niezgodność w „poziomie wynagrodzenia zasadniczego” (szeregowania) z zapisami Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wniosek nr 3

Przy sporządzaniu regulaminów, procedur wewnętrznych przestrzegać zapisów aktualnych aktów prawnych a w szczególności:

- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 09.50.398 z późn. zm).
 - § 1 ust. 5 – „Rozporządzenie określa: warunki i sposób wynagradzania

Dyrektor Szkoły Z. Cygankiem
mgr Mariola Zych

➤ Stwierdzono, iż faktury:

- nr 29/2007 z dnia 03.12.2007 r. za usługę „remont instalacji C.O w sali gimnastycznej” na kwotę 8 636,00 zł.,
- nr 2/11/2007 z dnia 12.11.2007 r. za zakup kurtki na kwotę 95,00 zł.
- nr 0207/12/2009/KT/MO z dnia 30.12.2009 r. za usługę monitoringu na kwotę 146,40 zł.,

zostały zaewidencjonowane (w ciężar kosztu i wydatku) niezgodnie z dokonaną na odwrocie dokumentu dekretacją (akceptowana podpisem dyrektora jednostki).

Wniosek nr 7

Przestrzegać zapisów:

➤ ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223) a w szczególności:

- art. 14 ust. 2 – „Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi”,
- art. 24 ust. 1 – „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”,
- art. 24 ust. 2 – „Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”,
- art. 24 ust. 3 – „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 bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych”,

➤ Stwierdzono, iż w 2 przypadkach tj.:

- za miesiąc 11/2009,
- za miesiąc 01/2010

jednostka dokonała nieterminowo zapłaty składek ZUS, które skutkowały zapłatą odsetek od nieterminowych płatności.

Wniosek nr 8

Przestrzegać zapisów:

➤ ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998 r. (Dz. U. z 2009 r., nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) a w szczególności:

- art. 47 ust. 1 – „...Płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2b, nie później niż:
 - 1) do 10 dnia następnego miesiąca - dla osób fizycznych opłacających składkę wyłącznie za siebie;
 - 2) do 5 dnia następnego miesiąca - dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
 - 3) do 15 dnia następnego miesiąca - dla pozostałych płatników”.

Tak aby nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie art. 14 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.05.14.114) który stanowi, że: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieopłacenie przez jednostkę sektora finansów publicznych:

- 1) składek na ubezpieczenie społeczne,
- 2) składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- 3) składek na Fundusz Pracy,

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych

7-11-2009
z oryginałem