

PREZYDENT MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ

52

Jastrzębie Zdrój, dnia 29 września 2004r.

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 10
w Jastrzębiu Zdroju

Wpł. 4112, dn. 4.12.2004
2004

Pan
mgr Adam Płaczek
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Zielonej 2a, w okresie od 08 lipca 2004r. do 06 sierpnia 2004r.

Przedmiotem kontroli była analiza kosztów jednostki w okresie objętym kontrolą (grudzień 2002 roku oraz styczeń 2003 roku) a także analiza wydatków na wynagrodzenia jednostki za miesiąc styczeń, luty, marzec roku 2004 wraz z wypłatą wynagrodzenia 13-tej pensji oraz prawidłowość składanych ZUS-owskich deklaracji rozliczeniowych wraz z poleceniami przelewu.

Kontrolujący dokonali analizy operacji finansowych przeprowadzonych w miesiącu grudniu 2002r. uwidocznionych w dzienniku obrotów jednostki oraz rejestrację kosztów w dzienniku obrotów od pozycji nr 2623 do pozycji nr 2921, na co składało się 36 dokumentów źródłowych oznaczonych numerami od 244 do 283

Kontrolujący sprawdzili dokumenty źródłowe będące podstawą dokonania operacji finansowych w wnieśliu grudniu 2002r. i stwierdzili:

- dokument 248 - wypłaty należności wynagrodzeń dotyczących listy płac dla pedagogów za grudzień 2002 roku zostały przekazane na konta ROR-owskie pracowników w dniu 02.12.2002r., natomiast wypłata wynagrodzenia dla pedagoga S. pozycja nr 52 listy płac została dokonana w dniu 12.12.2002r. dokument nr 255, a wypłata wynagrodzenia dla pedagoga K. pozycja nr 25 listy płac została dokonana w dniu 13.12.2002r.
- dokument 257 - w Raporcie kasowym nr 16/2002 za okres od 05 do 16 grudnia 2002r. pozycja nr 8, rozchodowano plik poleceń wyjazdu służbowego, w wypełnieniu których stwierdzono błędy formalne: brak daty wystawienia delegacji na 10 drukach, brak czasu trwania delegacji na 3 drukach, brak daty przedłożenia rachunku na 5 drukach
- dokument 265 - dnia 19.12.2002r. na koncie jednostki powstał debet w wysokości 675,66zł, co zostało odzwierciedlone na wyciągu nr 177 z dnia 19.12.2002. Debet ten został pokryty następnego dnia wpłatami:
 1. wpłata salda kasy w wysokości 262,66zł,
 2. wpływ środków na wynagrodzenia w wysokości 42.090,00zł z Urzędu Miasta.

Kontrolujący dokonali sumarycznego sprawdzenia zgodności wykazania wydatków miesiąca grudnia w stosunku do należności w Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2002r. oraz w stosunku do należności wykazanych w Rb-28S za okres początku roku do 30.11.2002r. i stwierdzili rozbieżności na poszczególnych paragrafach które spowodowały różnicę w kwocie ogółem w wysokości 17,04zł. Dane zawarte w sprawozdaniu rocznym są o przedmiotową kwotę wyższe od danych zawartych na poszczególnych paragrafach kart kontowych. Kontrolujący dokonali analizy operacji finansowych przeprowadzonych w miesiącu grudniu 2003 roku uwidocznionych w dzienniku obrotów jednostki.

Zgodność odpisy z oryginałem stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Płaczek

Kontrolujący sprawdzili dokumenty źródłowe będące podstawą dokonania operacji finansowych w miesiącu styczniu 2003 roku i stwierdzili:

- dokument 7 -- zapłacono dnia 07.01.2003r. fakturę VAT nr 48226/12/2002/3260 z dnia 12.12.2002r. na kwotę 3.535,58zł za energię elektryczną, data wpływu 19.12.2002r. Faktura ta winna być wykazana w roku 2002 i zaksięgowana na zobowiązaniach.
- dokument 8 -- zapłacono dnia 14.01.2003r. fakturę VAT nr 2452 z dnia 21.11.2002r. na kwotę 183,50zł za leki, termin płatności 5.12.2002r. Faktura ta winna być wykazana w roku 2002 i zaksięgowana na zobowiązaniach.
- dokument 9 -- zapłacono dnia 15.01.2003r. fakturę nr 6/2506/11/02 z dnia 27.11.2002r. na kwotę 1.080,00zł za korzystanie z hasenu, termin płatności 14 dni. Faktura ta winna być wykazana w roku i zaksięgowana na zobowiązaniach.
- dokument 15 -- dnia 24.01.2003r. dokonano przelewów wypłat wynagrodzeń na RORy z listy plac zaksięgowanej dopiero 28.01.2003r. Świadczy to o braku chronologii w sposobie księgowania zdarzeń finansowych.
- dokument 19 -- dnia 28 stycznia wypłacono wniosek o zaliczkę na kwotę 1.000,00zł na zimowisko. Termin rozliczenia zaliczki wyznaczono na 28.01.2003r. tj. tego samego dnia. Brak w tym dniu rozliczenia zaliczki.

Kontrolujący dokonali po analizie danych zawartych na kartach kontowych, sumarycznego sprawdzenia zgodności wykazania wydatków miesiąca stycznia w stosunku do naliczeń w Rb-28S za okres od początku roku do 31 stycznia 2003 roku i stwierdzili rozbieżności na poszczególnych paragrafach pomiędzy danymi wykazanymi na kartach kontowych i w sprawozdaniu Rb-28S, które spowodowały różnicę w kwocie ogólnej w wysokości 1 986,00 zł. Dane w sprawozdaniu miesięcznym za styczeń 2003 były o powyższą kwotę niższe niż dane zawarte na kartach kontowych.

Czynnościami sprawdzającym -- w ramach wypłaty wynagrodzeń pracownikom kontrolowanej jednostki - kontrolujący poddali wydatki za miesiące styczeń, luty i marzec 2004r. oraz wypłatę wynagrodzenia 17-tej pensji -- oraz prawidłowość składanych ZUS-owskich deklaracji rozliczeniowych wraz z poleceniami przelewu.

Kontrolujący poddali szczegółowej kontroli ww. wydatków wraz z pochodnymi wypłaty wynagrodzeń czterech pracowników kontrolowanej jednostki.

1. główny księgowy -- zgodnie z przyjętymi obowiązkami ustalono miesięczne wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, premia regularna wg regularnego premiovania oraz dodatek za wysługę lat. Pisemnie z dnia 24.03.2003r. dokonano zmiany warunków umowy, które obowiązywały w okresie objętym kontrolą i były zgodne z obowiązującymi przepisami. Kontrolujący stwierdzili brak w umowie o pracę, adnotacji dotyczącej wypłacanego 20% dodatku za wysługę lat.
 2. nauczyciel kontraktowy, pełen etat -- w kontrolowanym okresie ustalona stawka wynagrodzenia która była zgodna z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11.05.2000r., wraz z dodatkiem za wychowawstwo przyznanego na rok szkolny 2003/2004, dodatkiem motywacyjnym zgodnie z pisemnie z dnia 04.03.2004r. oraz dodatek za pracę w trudnych warunkach.
 3. nauczyciel mianowany na 12/18 etatu -- zgodnie z aneksem 01/2003 z dnia 02.09.2003r. w kontrolowanym okresie ustalona stawka wynagrodzenia zasadniczego zgodna z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11.05.2000r., wraz z dodatkiem za wychowawstwo przyznanego na rok szkolny 2003/2004.
- Kontrolujący stwierdzili iż w piśmie z dnia 29.08.2003r. została ustalona wysługa w wysokości 20% lecz nie była wypłacana.

Zgodność odpisu i oryginałem stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Alicja Placzek

4. specjalista ds. administracyjno-gospodarczych zgodnie z porozumieniem zmieniającym umowę o pracę z dnia 01.07.2003r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze, premię oraz dodatek za wysługę zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontrola wynagrodzeń wykazała również, iż od wynagrodzeń pracowników objętych kontrolą dokonano prawidłowych naliczeń składek ubezpieczeń społecznych jak i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia zgodności kwot pomiędzy deklaracjami rozliczeniowymi ZUS P DRA - w okresach objętych kontrolą - a poleceniami przelewu dotyczących tych kwot.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce projekt budżetu na 2004r. zawierał błędnie obliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne, w wysokości 8% a nie jak wynika z Ustawy z dnia 12.12.1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek strefy budżetowej winno być „... 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenia...”

Mając na względzie uniknięcie zaistniałych nieprawidłowości przedkłada do wykonania zalecenia pokontrolne:

1. Przestrzegać terminowości dokonywania wypłat wynagrodzeń pracownikom.
2. Przestrzegać prawidłowego wypłacania poleceń wyjazdu służbowego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2001r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 151, poz. 1720).
3. Przestrzegać zasady nie przekraczania wysokości salda środków finansowych na koncie jednostki.
4. Przestrzegać prawidłowego wykazywania danych w sprawozdawczości budżetowej, zgodnego ze stanem faktycznym. Ustawa o rachunkowości art 18
5. Przestrzegać rzetelnego, chronologicznego i systematycznego odzwierciedlania wydatków danego roku zgodnie z art. 6 ustawy o rachunkowości.
6. Uzupełnić „Regulamin wynagradzania Pracowników Szkoły Podstawowej Nr 10” o tabelę punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszczerowania.
7. Skorygować umowę o pracę nauczyciela mianowanego z dnia 29.08.2003r. w części dotyczącej wysługi za przepracowane lata

PRACOWNIK SZKOŁY
[Podpis]
mgr Andrzej Kozłowski

Zgodność odpisu z oryginałem stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY

[Podpis]
mgr Adam Płaczek

