

## Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Marzena Kieras
Jednostka kontrolowana:	<b>Szkoła Podstawowa nr 23</b> ul. Szkolna 5, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr <b>KAW.1711.16.2022</b> z dnia <b>09.11.2022 roku</b>
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 09.11.2022 roku do 16.12.2022 roku, z przedłużeniem do 23.01.2023r.
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem: <ul style="list-style-type: none"> <li>• naliczenie i wypłata odpraw emerytalnych,</li> <li>• środki trwałe - prawidłowość i terminowość wystawiania druków OT, PT, LM, MT - przekazane do księgowania,</li> <li>• umowy najmu – stawki,</li> <li>• realizacja zadań remontowych,</li> <li>• zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych,</li> <li>• funkcjonowanie Rady Rodziców,</li> <li>• dodatki za uciążliwą pracę</li> </ul>
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Beata Skowrońska
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	obsługa finansowo-księgowa MZOSiP

### **Zewnętrzne podstawy prawne:**

- USTAWA z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2022.1634 t.j.),
- USTAWA z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120 t.j.),
- USTAWA z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2021.1762 t.j.),
- USTAWA z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2022.530 t.j.),
- USTAWA z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U.2021.1082 t.j.).

### **Naliczenie i wypłata odpraw emerytalnych**

W przedmiotowym zakresie do kontroli pobrano następującą dokumentację od osób które w latach 2019-2022 nabyły prawo do odprawy emerytalnej:

- listy płac i wyciągi bankowe dokumentujące wypłatę odprawy emerytalnej,

- świadectwa pracy dokumentujące staż pracy,
- angaże (umowy o pracę) określające wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz przysługujących dodatków stałych i zmiennych.

W latach 2019-2022 prawo do odprawy emerytalnej nabyła **1 osoba**

Odprawa emerytalna została naliczona prawidłowo.

### **Środki trwałe - prawidłowość i terminowość wystawiania druków OT, PT, LM, MT - przekazane do księgowania**

W przedmiotowym zakresie do kontroli pobrano następującą dokumentację:

- ewidencję konta 013 za rok 2020 oraz 2022,
- dokumentację źródłową (faktury, rachunki i wyciągi bankowe),
- druki OT, PT, LM, MT,
- księgę inwentarzową.

Analiza dokumentacji źródłowej w zakresie ewidencji konta 013 oraz księgi inwentarzowej nie wykazała nieprawidłowości.

### **Umowy najmu – stawki**

Zgodnie z upoważnieniem czynności kontrolne miały obejmować temat „umowy najmu – stawki”, temat ten jednak nie został skontrolowany z uwagi na fakt, iż w kontrolowanej jednostce w latach 2019-2022 nie wynajmowano pomieszczeń.

### **Realizacja zadań remontowych**

W przedmiotowym zakresie do kontroli pobrano dokumentację dotyczącą zrealizowanych w latach 2021-2022 zadań remontowych wykazanych w ramach paragrafu 4270:

- ewidencja konta 130 § 4270
- dokumentacja źródłowa (faktury, WB, umowy i inne).

Analiza dokumentacji źródłowej wykazała, że w latach 2021-2022 wykonywano konserwację kserokopiarki, co przedstawiają poniższe zestawienia:

Rok 2021			
Plan po zmianach §4270	Wykonanie §4270	Opis wykonanych remontów i napraw	Uwagi
2 971,00	1 418,53	- konserwacja kserokopiarki	

Rok 2022			
Plan po zmianach §4270	Wykonanie §4270	Opis wykonanych remontów i napraw	Uwagi
3 600,00	184,50	- konserwacja kserokopiarki	

Zapłata za wystawione faktury odbywała się terminowo. Dowody źródłowe zawierały dekretację, opis, były sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym.

### Zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych

W przedmiotowym zakresie do kontroli pobrano następującą dokumentację:

- wydruk zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2019-2021 roku,
- wydruk bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2020-2022 roku.

Analiza przedmiotowych wydruków wykazała, że salda kont bilansowych na koniec jednego roku obrotowego były zgodne odpowiednio ze stanami kont na początek następnego roku obrotowego.

W związku z przedmiotowym tematem kontroli, wniesiono zapytanie do kierownika jednostki czy księgi rachunkowe roku obrotowego 2019, 2020, 2021 zostały definitywnie zamknięte zgodnie z zapisami art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości stanowiącym, że:

*„Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3”.*

W odpowiedzi na zadane pytanie otrzymano odpowiedź twierdzącą tj. że księgi rachunkowe za poszczególne lata tj. 2019, 2020, 2021 zostały definitywnie zamknięte.

### Funkcjonowanie Rady Rodziców

Zgodnie z §13 pkt 1 Statutu Szkoły Podstawowej nr 23 w Jastrzębiu-Zdroju „W szkole działa Rada rodziców stanowiąca reprezentację rodziców uczniów” Zgodnie z pkt 2 „Rada Rodziców jest organem opiniodawczym i wnioskodawczym, współdziałającym z pozostałymi organami szkoły”.

Celem dokonania czynności kontrolnych przedłożono kontrolującemu **Regulamin Rady Rodziców** Szkoły Podstawowej nr 23 w Jastrzębiu-Zdroju.

Kontrolujący zweryfikował zebrania Rady Rodziców – ich częstotliwość oraz merytoryczną stronę zebrań.

Zebrania Rady Rodziców dotyczyły zarządu Rady Rodziców, przedstawiano rozliczenia finansowe, podejmowano uchwały dotyczące programu wychowawczo-profilaktycznego, podejmowano decyzje dotyczące ubezpieczenia uczniów, omawiano plan pracy na bieżący rok szkolny, co było zgodne z zapisami w Regulaminie.

### **Dodatki za uciążliwą pracę**

W jednostce kontrolowanej obowiązuje Regulamin Pracy stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 3/2014 z dnia 17.03.2014r. oraz Regulamin określający wysokość i warunki przyznawania dodatków oraz szczegółowy sposób obliczania niektórych innych składników wynagrodzenia dla nauczycieli, zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie-Zdrój stanowiący załącznik do Uchwały Nr V.49.2016 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 28 kwietnia.2016r.

W rozdziale 5 Regulaminu zawarto zapisy dot. dodatku za warunki pracy.

W §5 ust. 1 wskazano, iż nauczycielowi przysługuje dodatek z tytułu pracy w trudnych lub uciążliwych dla zdrowia warunkach określonych w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy.

W §5 ust.2 wskazano wysokość dodatku:

- 330,00 zł za prace w warunkach trudnych
  - 170,00 zł za prace w warunkach uciążliwych
- oraz zasady jego przysługiwania.

Uchwałą nr XIX.169.2019 z dnia 19.12.2019r. Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój wprowadzono zmiany do Regulaminu i §4 ust. 4 otrzymał brzmienie: „*Dodatek funkcyjny przysługuje również nauczycielom poszczególnych stopni awansu zawodowego z tytułu:*

- 1) *sprawowania funkcji opiekuna stażu w wysokości 40,00 zł za każdego podopiecznego,*
- 2) *z tytułu powierzenia funkcji wychowawcy klasy w wysokości 300,00 zł,*
- 3) *z tytułu powierzenia funkcji nauczyciela opiekującego się oddziałem przedszkolnym w wysokości 300,00 zł”.*

Nauczycielom zatrudnionym w Szkole Podstawowej nr 23 w Jastrzębiu-Zdroju przysługuje dodatek za warunki pracy należny za pracę w określonych warunkach zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela. Nauczycielom pracującym w trudnych lub uciążliwych warunkach należy się dodatek, co reguluje Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy oraz Regulamin określający wysokość i warunki przyznawania dodatków oraz szczegółowy sposób obliczania niektórych innych składników wynagrodzenia dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie-Zdrój.

Czynności kontrolne wykazały, że nauczycielom były wypłacane dodatki za warunki pracy. Wyjątek stanowią następujące okresy:

- 16.03 – 24.03.2020r.
- 25.03 – 26.06.2020r.
- 02.11 – 22.12.2020r.

W wyżej wskazanych okresach nie wypłacono dodatku za warunki pracy z przyczyn następujących:


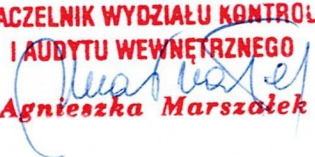
- 16.03 – 24.03.2020r. – czasowe ograniczenie funkcjonowania jednostki,
- 25.03 – 26.06.2020r. – nauczanie zdalne,
- 02.11 – 22.12.2020r. – niektórzy nauczyciele w okresie prowadzenia pracy zdalnej.

Po kontroli Państwowej Inspekcji Pracy w lutym 2021r. i otrzymaniu zaleceń pokontrolnych z dnia 22.02.2021r. jednostka kontrolowana dokonała wypłaty niewypłaconych dodatków za warunki pracy.

**Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.**

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 23 w Jastrzębiu-Zdroju mgr Beata Skowrońska po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 06.03.2023 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 23 w Jastrzębiu-Zdroju o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	Szkoła Podstawowa nr 23 im. ks. prof. Józefa Tischnera 44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Szkolna 5 tel. 509 574 214 NIP 633-20-79-816 REG: 276604244	Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	DYREKTOR  mgr Beata Skowrońska	NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  Agnieszka Marszałek	
Główny księgowy jednostki			

Jastrzębie-Zdrój, 06.03.2023r.