

Informacja pokontrolna

1.	<i>Znak sprawy</i>	MK.1711.8.2023
2.	<i>Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)</i>	<i>Szkoła Podstawowa Nr 4, ul. Wielkopolska 30, 73-110 Stargard.</i>
3.	<i>Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia kontroli</i>	<i>Upoważnienie nr 38/2023 z dnia 16 czerwca 2023 r.</i>
4.	<i>Termin przeprowadzenia kontroli</i>	<i>Od 19 czerwca do 13 lipca 2023 r.</i>
5.	<i>Przedmiotowy zakres kontroli</i>	<i>1. Gospodarka finansowa za rok 2021.</i> <i>2. Poprawność wynagradzania pracowników w roku 2021 oraz prawidłowość prowadzenia akt osobowych.</i>
6.	<i>Okres objęty kontrolą</i>	<i>Rok 2021.</i>
7.	<i>Wyniki czynności kontrolnych</i>	Stwierdzono/ Nie stwierdzone [*] nieprawidłowości/uchybienia [*]
8.	<i>Wnioski lub zalecenia</i>	<p>W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:</p> <ol style="list-style-type: none"> Numeracja kont księgi głównej jest niezgodna z planem kont jednostki, ponieważ w wykazie kont w Polityce Rachunkowości oraz w załączniku Nr 1 Dokumentacji Zasad (Polityki) Rachunkowości–Zakładowy Plan Kont, pominięto konta 139 – „Inne rachunki bankowe”, 750 – „Przychody finansowe”. W dzienniku zdarzenia gospodarcze występujące w okresie sprawozdawczym nie są ujmowane w porządku chronologicznym. Dokonywanie wydatków przed wystąpieniem zdarzenia gospodarczego potwierdzonego prawidłowo wystawioną fakturą VAT oraz podwójne opłacenie faktury za monitoring obiektów w marcu i kwietniu 2021 r. Brak analizy kont rozrachunkowych oraz niezgodność sald na kontach

		<p>z wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S i w deklaracjach PIT-4R i ZUS DRA.</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Brak dokumentu źródłowego potwierdzającego naliczenie planowanego oraz faktycznego odpisu na ZFŚS. 6. Odpis na ZFŚS za 2021 rok został przekazany na konto ZFŚS w zaniżonej wysokości. 7. Opłaty za prowadzenie rachunku bankowego ZFŚS oraz opłaty za przelewy były pobierane z rachunku funduszu, co jest niezgodne z art. 1 ust. 1 ustawy o ZFŚS, który wskazuje, że środki funduszu mogą być wydatkowane przez pracodawcę zgodnie z zakładowym regulaminem funduszu na działalność socjalną, dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych, czy tworzenie zakładowych żłobków, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego. 8. Zawężenie katalogu osób uprawnionych w Regulaminie ZFŚS tj. do pracowników przebywających na urloпах wychowawczych i zdrowotnych (brak pracowników przebywających na urloпах macierzyńskim i rodzicielskim) oraz określenie sposobu naliczania wysokości odpisu na ZFŚS niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. 9. Niedostosowanie zakresów czynności pracowników do wykonywanych obowiązków w zakresie ZFŚS. 10. Nieprawidłowe naliczanie wysokości dodatków stażowych dla przynajmniej dwóch pracowników. 11. W sposób niezgodny z Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Stargard, ustalano wysokość dodatku specjalnego, tj. w kwocie, a nie w wysokości procentowej wynagrodzenia zasadniczego. 12. Przekroczenie funduszu motywacyjnego dla nauczycieli w roku 2021 r. ponad limit określony w § 5 Uchwały Nr XLIII/464/2018
--	--	--

		<p>Rady Miejskiej w Stargardzie z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz przyznawania nagród nauczycielom ze specjalnego funduszu nagród, zmienionej Uchwałą Nr X/130/2019 z dnia 24 września 2019 r.</p>
<p><i>Akta kontroli podlegają udostępnieniu innym osobom lub instytucjom w trybie przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 902).</i> Protokoły z kontroli dostępne są do wglądu w Wydziale Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, Ratusz, Rynek Staromiejski 1, 73-110 Stargard.</p>		

*niepotrzebne skreślić

Stargard, dnia 30.08.2023 r.