

Informacja pokontrolna

1.	<i>Znak sprawy</i>	MK. 1711.9.2023
2.	<i>Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)</i>	<i>Szkoła Podstawowa Nr 5, ul. Kuśnierzy 7, 73-110 Stargard.</i>
3.	<i>Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia kontroli</i>	<i>Upoważnienie nr 39/2023 z dnia 19 czerwca 2023 r.</i>
4.	<i>Termin przeprowadzenia kontroli</i>	<i>Od 22 czerwca do 14 lipca 2023 r.</i>
5.	<i>Przedmiotowy zakres kontroli</i>	<i>1. Gospodarka finansowa za rok 2021. 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>	<i>Stwierdzono/Nie stwierdzono[*] nieprawidłowości/uchybień[*]</i>
8.	<i>Wnioski lub zalecenia</i>	<i>W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybień:</i> <i>1. Sporządzenie sprawozdań Rb-28S za okres od początku roku do 31 maja; do 30 czerwca; do 31 października 2021 r., niezgodnie z § 9 Rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.).</i> <i>2. W Polityce „Zasadach rachunkowości” nie zamieszczono opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji niezgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości.</i>

		<ol style="list-style-type: none"> 3. Zakładowy Plan Kont nie zawiera stosowanych w jednostce kontrolowanej kont 640, 740, 810. 4. Nieuregulowanie w procedurach wewnętrznych Szkoły zasad podjęcia gotówki z banku. 5. Zrealizowane rozchodowe dowody kasowe nie zawierały daty, numeru i pozycji raportu kasowego, w którym objęte nim wypłaty zostały zaewidencjonowane, co było niezgodne z § 12 Instrukcji gospodarki kasowej. 6. Nie przeprowadzenie na dzień 31 grudnia 2021 r. inwentaryzacji kasy, co jest niezgodne z § 16 instrukcji gospodarki kasowej art. 26 ustawy o rachunkowości. 7. Nie przeprowadzenie na dzień 31 grudnia 2021 r. inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, co jest niezgodne z przepisami Instrukcji inwentaryzacyjnej jednostki. 8. Brak Regulaminu Pracy Komisji Socjalnej. 9. Odpis na ZFŚS za rok 2021 został przekazany w nieprawidłowej wysokości, tj. wyższej o 47,10 zł. 10. Preliminarz ZFŚS (plan finansowy) sporządzony na 2021 r., nie podlegał w trakcie roku stosownym zmianom. 11. Nie sporządzenie sprawozdania z wykonania planu finansowego ZFŚS, co było niezgodne z § 7 obowiązującego w Szkole Regulaminu ZFŚS. 12. Opłaty za prowadzenie rachunku bankowego ZFŚS oraz pozostałe opłaty bankowe były pobierane z rachunku funduszu, co jest niezgodne z art. 1 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym środki funduszu mogą być wydatkowane przez pracodawcę zgodnie z zakładowym regulaminem funduszu na działalność socjalną, dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych, czy tworzenie
--	--	---

		<p>zakładowych żłobków, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego,</p> <p>13. Zamieszczenie nieaktualnych przepisów prawnych w Regulaminie ZFŚS oraz umowach w sprawie pożyczki na cele mieszkaniowe.</p> <p>14. Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 234-2 nie pozwala na ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań wobec poszczególnych pożyczkobiorców z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych.</p> <p>15. Przekazanie na konto bankowe świadczeń urlopowych dla nauczycieli nastąpiło przed zatwierdzeniem listy wypłat przez Dyrektora Szkoły tj. niezgodnie z § 12 pkt 7 i 8 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Szkole Podstawowej Nr 5.</p> <p>16. W Regulaminie ZFŚS zawężono krąg osób uprawnionych do korzystania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>17. Pożyczki na cele mieszkaniowe spłacane były przez pożyczkobiorców w innych kwotach i terminach niż określone w zawartych umowach.</p> <p>18. Postanowienia zawartych w 2021 roku umów pożyczek na cele mieszkaniowe dotyczące oprocentowania oraz wysokości spłacanych rat pożyczki były niezgodne z Regulaminem zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>19. Wypłata świadczenia urlopowego dla jednego nauczyciela nastąpiła w zawyżonej wysokości.</p> <p>20. W 2021 r. wynagrodzenie dla nauczycieli za godziny nadwymiarowe wypłacane były pierwszego dnia miesiąca następnego za poprzedni miesiąc, co było niezgodnie z art. 39 pkt. 4 Karty Nauczyciela.</p> <p>21. Premie uznaniowe dla pracowników administracji i obsługi przyznawane były niezgodnie z zapisami Regulaminu Premiowania. W miesiącach przebywania</p>
--	--	---

		<p>pracownika na zwolnieniu lekarskim premia naliczana była w wysokości 20% od zmniejszonego wynagrodzenia zasadniczego, natomiast w Regulaminie określono, że premie pomniejsza się o 1% za każdy dzień nieobecności. Powyższe działanie skutkowało wypłaceniem premii w zawyżonej wysokości.</p> <p>22. Dodatek funkcyjny dla pracowników administracji był wypłacany w całości za dni korzystania ze zwolnień lekarskich i jednocześnie wliczany do podstawy zasiłków, co jest niezgodne z art. 41 ust.1 ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tj. Dz.U. 2022 poz. 1732 z późn.zm.).</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></p> <p>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.