

## **Informacja pokontrolna**

1.	<i>Znak sprawy</i>	MK.1711.18.2023
2.	<i>Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)</i>	<i>Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi, Osiedle Zachód A/5, 73-110 Stargard.</i>
3.	<i>Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia kontroli</i>	<i>Upoważnienie nr 91/2023 z dnia 8 grudnia 2023 r. oraz nr 92/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r.</i>
4.	<i>Termin przeprowadzenia kontroli</i>	<i>Od 13 grudnia 2023 r. do 24 stycznia 2024 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/<del>Nie stwierdzono</del><sup>*</sup> nieprawidłowości/uchybień<sup>*</sup></i>
8.	<i>Wnioski lub zalecenia</i>	<p>W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybień:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Gotówka podjęta z konta bankowego nie była wpłacana do kasy jednostki w tym samym dniu, w którym została pobrana, co jest niezgodne z art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy o rachunkowości.</li> <li>2. Nie sporządzano na koniec każdego okresu sprawozdawczego - zestawienia obrotów i sald, co jest niezgodne z Techniką prowadzenia ksiąg rachunkowych opisaną w obowiązującej w Szkole Polityce Rachunkowości.</li> <li>3. Nie zachowano chronologii raportów kasowych dla budżetu.</li> <li>4. Nie utrzymywano pogotowia kasowego, w wysokość określonej w Instrukcji kasowej.</li> <li>5. Wpłacana gotówka do kasy nie była odprowadzana na rachunek bankowy jednostki, co jest niezgodne z § 4 Instrukcji kasowej oraz z przepisami art. 11 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.</li> </ol>

		<ol style="list-style-type: none"> <li>6. Nie dokonywano bieżącej analizy kont na koniec okresów sprawozdawczych.</li> <li>7. Nie opisano zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania.</li> <li>8. Nie regulowano we właściwych terminach zobowiązań jednostki.</li> <li>9. W zakresach czynności pracowników odpowiedzialnych nie określono zadań związanych z administrowaniem i gospodarowaniem środkami ZFŚS.</li> <li>10. W Regulaminie ZFŚS zawężono katalog osób uprawnionych tj. do pracowników przebywających na urloпах zdrowotnych i wychowawczych (katalog osób uprawnionych nie obejmuje pracowników przebywających na urloпах: ojcowskich i rodzicielskich), co jest niezgodne z art. 2 Kodeksu Pracy.</li> <li>11. Plan finansowy dochodów i wydatków ZFŚS nie podlegał w trakcie roku zmianom, co nie pozwoliło na bieżące monitorowanie wydatków funduszu, w tym także rodzaju wypłacanych świadczeń.</li> <li>12. 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.</li> <li>13. Odpis na ZFŚS za 2021 rok został naliczony w nieprawidłowej wysokości.</li> <li>14. Brak dokumentów źródłowych potwierdzających naliczenie planowanego oraz faktycznego odpisu na ZFŚS.</li> <li>15. Z rachunku ZFŚS dokonywano zakupów słodczy, kawy, baterii i owoców, co jest niezgodne z art. 1 ustawy o ZFŚS.</li> <li>16. W 2021 roku nie naliczono, nie pobrano i nie odprowadzono do budżetu w pełnej wysokości należnego płatnikowi wynagrodzenia z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa w wysokości 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń, co jest niezgodne z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu</li> </ol>
--	--	---

		<p>terytorialnego (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2267), w związku z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz.1634 z późn.zm.).</p> <p>17. Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych za kwiecień 2021 r. została odprowadzana w wysokości innej niż wykazana w złożonej Deklaracji PIT- 4R za rok 2021, co jest niezgodne z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.</p> <p>18. Regulamin pracy nie jest dostosowany do obowiązujących przepisów.</p> <p>19. W Regulaminie pracy nie uregulowano terminów wypłat wynagrodzeń dla nauczycieli.</p> <p>20. Wypłaty nagród jubileuszowych dla pracowników Szkoły dokonywane były z przekroczeniem terminu do ich wypłaty, co jest niezgodne: w stosunku do nauczycieli z § 2 ust 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 30.10.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz.U. z 2001 r. Nr 128, poz. 1418) oraz w stosunku do pracowników administracji i obsługi - z art.16 pkt. 3 i 5 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Stargard Szczeciński zawartym w dniu 10 maja 1999 r., zmienionym protokołami dodatkowymi.</p> <p>21. Przyznawanie dodatków specjalnych pracownikom administracji i obsługi w sposób naruszający art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.</p> <p>22. Premie dla pracowników administracji i obsługi przyznawane były niezgodnie z Regulaminem Premiowania.</p> <p>23. Przekroczenie funduszu premiowego dla pracowników administracji i obsługi w roku 2021 r. ponad limit określony w Regulaminie</p>
--	--	---

		<p>premiowania oraz w art. 8 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto.</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 2 kwietnia 2024 r.