



Pan
Janusz Derdak
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 12
w Zduńskiej Woli

Nasz znak: AK.1711.16.2022

data: 17 października 2022 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz zarządzenia nr 360/22 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Szkole Podstawowej nr 12 w Zduńskiej Woli w dniach od 9 – 30 września 2022 r. z przerwą od 26 – 28 września 2022 r. Inspektor Urzędu Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 16/AK/PP/22 podpisanym w dniu 6 października 2022 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola ocenia funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości jako prawidłowe, lecz obarczone uchybieniami, tj.:

1. W jednostce obowiązuje Regulamin Pracy wprowadzony zarządzeniem nr 23 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 w Zduńskiej Woli z dnia 4 grudnia 2019 r. Jeden z zapisów regulacji wymaga dostosowania do aktualnie obowiązujących przepisów prawa.
2. W placówce obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pracowników i emerytów wprowadzony zarządzeniem nr 3 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 w Zduńskiej Woli z dnia 21 czerwca 2022 r. Obowiązujący w Szkole dokument wymaga dostosowania do obowiązujących przepisów prawa.
3. Szkoła posiada Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych wprowadzoną zarządzeniem nr 25 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 w Zduńskiej Woli z dnia 5

grudnia 2019 r. Załączniki do obowiązującej Instrukcji wymagają dostosowania do środowiska wewnętrznego funkcjonującego w placówce.

4. W obowiązującej w Szkole Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych zamieszczono zapisy wskazujące na brak obrotu gotówkowego, przy czym jednostka wykazuje obroty na koncie 101 – kasa. Zgodnie z zapisami Instrukcji jednostka nie prowadzi gospodarki kasowej, tymczasem w obrocie prawnym funkcjonuje Instrukcja kasowa, która określa zasady funkcjonowania kasy. Mając powyższe na uwadze, należy dokonać przeglądu treści regulacji wewnętrznych obowiązujących w placówce w zakresie ich spójności i korelacji między sobą oraz dostosowania do środowiska wewnętrznego funkcjonującego w placówce.
5. W placówce obowiązuje Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 12 w Zduńskiej Woli wprowadzony zarządzeniem nr 1/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. Obowiązująca w Szkole regulacja wymaga bezwzględnego zweryfikowania treści i dostosowania do aktualnie obowiązujących przepisów prawa
6. W Szkole Podstawowej nr 12 w Zduńskiej Woli pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku główny księgowy zostały naliczone i wypłacone godziny nadliczbowe, co było niezgodne z przepisami ustawy z dnia 6 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.) oraz regulacją wewnętrzną obowiązującą w placówce.
7. Zasady wypłacania godzin nadliczbowych pracownikom szkoły określa Regulamin pracy oraz Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 12 w Zduńskiej Woli. Zapisy wskazanych regulacji w kwestii godzin nadliczbowych nie są w szkole przestrzegane.
8. Szkoła Podstawowa nr 12 w Zduńskiej Woli posiada stronę Biuletynu Informacji Publicznej, na której część informacji wymaga aktualizacji. Ponadto wszystkie informacje na stronie wprowadzane są przez „Administradora technicznego”, co jest niezgodne ustawą z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902).
9. W aktach jednego z pracowników stwierdzono brak aneksu do umowy, który usankcjonowałby zmianę stanowiska pracy pracownika z szefa kuchni na kucharza. Zgodnie z ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.) zmiana warunków umowy o pracę wymaga formy pisemnej.
10. W jednostce obowiązuje Instrukcja ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych wprowadzona zarządzeniem nr 19 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 w Zduńskiej Woli z dnia 6 września 2017 r. Druk dyspozycji księgowej zaangażowania wydatków budżetowych wystawianych przez szkołę jest niezgodny z załącznikiem do w/w Instrukcji. Ponadto załączany do faktur druk pn. „Planowany wydatek” nie został formalnie wprowadzony do stosowania w regulacjach wewnętrznych placówki.

11. W miesiącu grudniu 2021 r. zostały przyznane i wypłacone nauczycielom, pracownikom administracji i obsługi oraz emerytom świadczenia pieniężne z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Wartość świadczeń dla pracowników administracji, obsługi i nauczycieli została ustalona na posiedzeniu zespołu opiniującego – doradczego ds. ZFŚS, na którym zatwierdzono tabele świadczeń pieniężnych. Tabele wskazują kwoty świadczenia w zależności od zaszergowania (dochodu). Wysokość przyznanych i wypłaconych świadczeń pieniężnych w miesiącu grudniu 2021 r. dla jednego pracownika administracji i obsługi oraz dziewięciu nauczycieli wskazuje, iż wysokość świadczeń została uzależniona od wymiaru etatu pracownika. Przyznanie i wypłacanie świadczeń socjalnych w wysokości proporcjonalnej do wymiaru etatu jest niezgodne z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923).

Za wskazane uchybienia odpowiada Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 12 w Zduńskiej Woli.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Prezydent Miasta Zduńska Wola wnosi o:

1. dostosowanie zapisów Regulaminu Pracy w Szkole Podstawowej nr 12 w Zduńskiej Woli do obowiązujących przepisów prawa,
2. dostosowanie zapisów Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 12 w Zduńskiej Woli do obowiązujących przepisów prawa,
3. dostosowanie załączników do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Szkole Podstawowej nr 12 w Zduńskiej Woli do środowiska wewnętrznego funkcjonującego w placówce,
4. dokonanie przeglądu treści regulacji wewnętrznych obowiązujących w placówce w zakresie ich spójności i korelacji między sobą oraz dostosowania do środowiska wewnętrznego funkcjonującego w placówce,
5. dokonanie bezwzględnej weryfikacji i dostosowanie do aktualnie obowiązujących przepisów prawa Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 12 w Zduńskiej Woli,
6. bezwzględne przestrzeganie przepisów ustawy Kodeks pracy oraz regulacji wewnętrznych w zakresie naliczania i wypłacania godzin nadliczbowych głównemu księgowemu,
7. przestrzeganie Regulaminu Pracy oraz Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 12 w Zduńskiej Woli w zakresie ewidencji godzin nadliczbowych oraz ścieżki postępowania przed dokonaniem ich wypłaty,
8. uaktualnienie danych zamieszczonych na stronie Biuletynu Informacji Publicznej szkoły oraz przestrzeganie ustawy o dostępie do informacji publicznej,
9. przestrzeganie ustawy Kodeks pracy w zakresie zmiany warunków umowy o pracę,
10. stosowanie druku dyspozycji księgowej zaangażowania wydatków budżetowych wystawianych przez szkołę zgodnie z załącznikiem do Instrukcji ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych oraz wprowadzanie do stosowania w regulacjach wewnętrznych placówki druku pn. „Planowany wydatek”,

11. bezwzględne przestrzeganie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora, w terminie do dnia 2 listopada 2022 r., informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

1. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 12 w Zduńskiej Woli,
2. Biuro Edukacji, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola,
3. Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Nadzór nad przebiegiem wykonania wniosków pokontrolnych sprawuje Dyrektor Biura Edukacji, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola.