

**Pani
mgr Ewa Galbas
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 1
w Czeladzi**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 20 lutego do 17 marca 2008 r. przeprowadzono kontrolę wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce w 2006r. przestrzegania procedur kontroli finansowej i przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków na podstawie kontroli 5 % wydatków za 2007 r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole kontroli Nr 4//2008 podpisanym w dniu 17 marca 2008r, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedkładam informacje o stwierdzonych nieprawidłowościach i zalecenia do wykonania :

1.Po kontroli przeprowadzonej w 2007 wydano zalecenie aby : „ Zakupione środki prawidłowo rozpisywać w księgach inwentarzowych na poszczególne elementy wchodzące w skład kompletu” oraz w Spisie inwentarza „zaznaczać osoby którym powierzono mienie”.

Po sprawdzeniu wykonania zaleceń stwierdzono w dalszym ciągu brak odnotowania w spisach inwentarza osób którym powierzono mienie. Dokonywane w 2007 zakupy (np.5 sztuk klawiatur) w księgach inwentarzowych naniesione zostały w jednej pozycji bez rozpisania na poszczególne elementy(str.6 protokołu)

Zapisy w księdze inwentarzowej powinny być dokonywane w taki sposób, aby umożliwić jednoznaczną identyfikację poszczególnych składników majątkowych zgodnie z ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 76, poz. 694; z późn. zm.) oraz wewnętrzną Instrukcją inwentaryzacyjną.

Zalecenie Nr 1

Wzmóc nadzór nad pracownikiem, któremu powierzono prowadzenie ksiąg inwentarzowych Szkoły i wyciągnąć konsekwencje za nie wykonanie zalecenia pokontrolnego.

Odpowiedzialny: Dyrektor SP 1

Termin : do 30.04.2008

2.Zbiorcze zestawienia list płac będące dowodami źródłowymi i podstawą księgowania wypłaty wynagrodzeń nie posiadają adnotacji potwierdzających sprawdzenie merytoryczne, formalno-rachunkowe i wymaganych zatwierdzeń(zał. nr 2 do Protokołu)

Zalecenie Nr 2

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów księgowych spełniających wszystkie wymagania określone dla dowodów księgowych w art.21 ustawy o rachunkowości (t.j.Dz.U. Nr 76, poz.694 z 2002r. z późniejszymi zmianami).

Odpowiedzialny : Główna Księgowa
Termin : na bieżąco

3. W 2 przypadkach stwierdzono ustalenie i wypłacenie pracownikom wynagrodzenia brutto poniżej kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę wynoszącego w 2007r. 936,00 zł/m-c (str.15-16 Protokołu).

Zalecenie Nr 3

Doprowadzić wysokość wynagrodzenia pracowników do zgodności z ustawą z 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz.U. Nr 200, poz. 1679 z późn. zm.)

Zalecenie Nr 4

Wypłacić wyrównanie pracownikom zatrudnionym w pełnym wymiarze czasu pracy, którym nie zapewniono w 2007 r. płacy minimalnej.

Odpowiedzialny: Dyrektor SP 1
Termin: do 30.04.2008r

4. Stwierdzono w 4 przypadkach dokonywanie potrąceń z wynagrodzenia pracowniczego niezgodnie z Kodeksem pracy (str. 16 Protokołu)

Zalecenie Nr 5

Przy dokonywaniu potrąceń z wynagrodzenia stosować przepisy ustawy Kodeks pracy ze szczególnym uwzględnieniem art. 87 § 1 i 7, art. 91, art. 282 § 1, art. 300.

Odpowiedzialny :Dyrektor SP 1,pracownik rachuby
Termin : od zaraz

5. W związku z wypłatą wynagrodzenia zatrudnionym w Szkole pracownikom oddelegowanym do pracy w Zarządzie Oddziału ZNP w Czeladzi stwierdzono:

- brak w aktach pracowniczych nauczyciela pełniącego funkcje Prezesa Oddziału zgody Dyrektora SP 1 na zwolnienie z obowiązku świadczenia pracy z zachowaniem prawa do wynagrodzenia i ustalenia wysokości tego wynagrodzenia– w Szkole znajduje się – wniosek z dnia 08.09.2006 r. wystosowany przez Zarząd Oddziału ZNP – pod pieczęcią Oddziału ZNP w podpisie „za zarząd” podpis nieczytelny - o zwolnienie od pracy z zachowaniem prawa do wynagrodzenia;
- wynagrodzenie tego pracownika wypłacane jest w 2 częściach jako wynagrodzenie zasadnicze i za godziny ponadwymiarowe, a winno być naliczone jak ekwiwalent za urlop wypoczynkowy zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dn. 26.06.2001 w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli.
- w Szkole zatrudniony jest również w wymiarze ½ etatu referent ds. ZNP świadczący pracę w siedzibie ZNP przy ul. M. Auby 14 , w aktach którego brak zgody na oddelegowanie do tej pracy, brak dokumentów potwierdzających okresy zatrudnienia zaliczane do wysługi lat, brak zakresu czynności, o którym mowa w par.2 umowy o pracę,
- brak w Szkole informacji kwartalnej od Prezesa Oddziału Związku NP o łącznej liczbie członków związku w tym pracowników – wymóg z art.25¹ ustawy o związkach zawodowych – w aktach Szkoły jest pisemna informacja z dnia 26.02.2008r. o łącznej liczbie członków wynoszącej 231 wg stanu na dzień 31.12.2007 r. bez podania liczby członków - pracowników .

Zalecenie Nr 6

Uzupełnić stwierdzone braki w aktach pracowniczych w/w osób.

Zalecenie Nr 7

Zwrócić się do Zarządu ZNP w Czeladzi o informację o łącznej liczbie członków związku w tym będących pracownikami.

Zalecenie Nr 8

Wyjaśnić na jakiej podstawie został zatrudniony pracownik na stanowisku referenta ds. ZNP i oddelegowany do pracy w siedzibie Zarządu ZNP w Czeladzi .

Odpowiedzialny : Dyrektor SP 1
Termin: do 15.05.2008 r.

6.Regulamin ZFŚS obowiązujący w Szkole nie został wprowadzony w życie zarządzeniem dyrektora. Zgodnie z art.8 ust.1 ustawy o zfss podstawą dopłat do ulgowych świadczeń z Funduszu jest sytuacja życiowa, rodzinna i materialna osoby uprawnionej , tak jak zapisano w Regulaminie zakładowym mierzona średnią dochodu na członka rodziny z ostatnich trzech miesięcy przed złożeniem wniosku.

Zalecenie Nr 9

Regulamin ZFŚS wprowadzić zarządzeniem dyrektora i zapewnić ścisłe przestrzeganie jego postanowień.

Odpowiedzialny : Dyrektor SP 1
Termin: do 30.04.2008 r.

Informację o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : kontrola@um.czeladz.pl w terminie do 20.05.2008 r.

Burmistrz Miasta Czeladź
Marek Mrozowski