

Poznań, 19 grudnia 2019 r.

WK-0913/4 /2019

Pani
Elżbieta Nawrocka
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 1
Im. Stanisława Staszica w Swarzędzu

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), informuję o wynikach doraźnej kontroli w Szkole Podstawowej Nr 1 im. Stanisława Staszica w Swarzędzu (jednostce organizacyjnej Miasta i Gminy Swarzędz) w zakresie prawidłowości dokonywania wydatków na wypłatę wynagrodzeń nauczycieli.

Ustalenia kontroli zostały zawarte protokole, podpisanym w dniu 31 października 2019 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Z ustaleń kontroli wynika, że:

1. Kontrolą objęto m.in. naliczenie i wypłatę wynagrodzenia nauczycieli biorących udział w strajku, który rozpoczął się 08.04.2019 r. i został zawieszony od 27.04.2019 r. W kontrolowanej jednostce do akcji strajkowej przystąpiło 45 osób (na 60 zatrudnionych). Na podstawie przyjętej do kontroli próby 10 nauczycieli tj. 16,67% ogółu zatrudnionych ustalono, że wynagrodzenie nauczycieli (zasadnicze, dodatki: za wysługę lat, motywacyjny, funkcyjny) w Szkole Podstawowej Nr 1 im. Stanisława Staszica w Swarzędzu za kwiecień 2019 r. zostało wypłacone z góry w dniu 01.04.2019 r. Wynagrodzenia naliczono na podstawie dokumentów określających ich wysokość.
2. W związku z nieświadczeniem pracy w okresie strajku, 45 nauczycielom biorącym w nim udział dokonano umniejszenia wynagrodzenia, do którego nie nabyli prawa za ten czas. Umniejszenia wynagrodzenia dokonano w następnym okresie płatności wynagrodzenia tj. w maju 2019 r. Łączna kwota umniejszenia wynagrodzenia za okres nieświadczenia pracy w miesiącu kwietniu 2019 r. wyniosła 94.375,28 zł.
3. Kwota umniejszenia wynagrodzenia ustalona została w sposób określony w § 12 rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

4. W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków rekompensowania nauczycielom umniejszonego wynagrodzenia w formie nieuprawnionych dodatków do wynagrodzenia, czy wypłacania nagród.

5. Obowiązująca w jednostce dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 Nr 14/2010/2011 z dnia 03 stycznia 2011 r. w nie zawierała Wykazu programów służących do obsługi księgowej, w tym:

- opisów systemów informatycznych, zawierających wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów,
- określenia wersji aktualnie stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342, a od 20 lutego 2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) – „Dokumentacja systemu rachunkowości – jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: (...)

3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: (...)

c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - 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”

Jednocześnie ust. 2 stanowi, że: „Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.”

Przedstawiając Pani Dyrektor ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 1 w Swarzędzu, w tym poprzez realizację wniosku pokontrolnego w brzmieniu:

1. Uzupełnić obowiązującą w jednostce Politykę rachunkowości tak, aby zawierała wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351).

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za

pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości:
Burmistrz Miasta i Gminy Swarzędz

2019.12.19
główny
Burmistrz Miasta i Gminy Swarzędz



