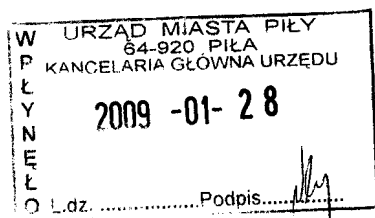


BK.II-0914/14/08



Pani

Anna Stefanowicz

Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 5
im. Dzieci Polskich
Al. Niepodległości 18
64 – 920 Piła

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 5 do 31 maja 2008 r. została przeprowadzona przez inspektora ds. kontroli Biura Kontroli Urzędu Miasta Piły Wojciecha Stróżyńskiego, kontrola w kierowanej przez Panią Szkołę Podstawowej Nr 5 w Pile, której postępowaniem objęto kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej jednostki w okresie od 01 stycznia 2004 do 31 grudnia 2006 r., w tym:

- 1) realizację zaleceń sformułowanych po poprzedniej kontroli;
- 2) procedury kontroli istniejące w Szkole Podstawowej Nr 5 w Pile;
- 3) terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne;
- 4) poprawność naliczania składek na ubezpieczenie społeczne;
- 5) naliczenie i przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz wydatkowanie środków z funduszu.

W wyniku kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli stwierdzono:

Niepoprawne naliczenie za rok 2004 odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (dział 801, rozdział 80101). Naliczono i przekazano 104 141,00 zł, a winno 104 050,56 - odpis przekazano w kwocie 90,44 zł wyższej niż to wynika z prawidłowego naliczenia. Na koniec roku 2004 nie dokonano korekty odpisu na pracowników administracji i obsługi w związku ze zmianą stanu zatrudnienia (faktyczne zatrudnienie wynosiło 12,87 etatu, do wyliczeń przyjęto 13 etatów). Różnica 0,13 et. x 695,68 zł = 90,44 zł.

Nieprawidłowości w Regulaminie z korzystania z zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Nr 7/2005 odnośnie następujących:

- Nieaktualny wpis (pkt. III) odnośnie sposobu naliczania odpisu podstawowego dla nauczycieli,
- Uprawnienia szkolnej służby socjalnej nadane przez Dyrektora Szkoły nie mają postawy prawnej z punktu widzenia przepisów regulujących zakładową działalność socjalną – tj. ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Nieprzestrzeganie regulaminu z korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odnośnie zachowania proporcji z tytułu wydatkowania środków z powyższego funduszu.

Błędne naliczenie oraz odprowadzenie w roku 2004 podatku z tytułu udzielonych zapomóg bytowych o kwotę 3,90 zł.

Brak rejestru wpływających wniosków o zapomogi bytowe i losowe oraz brak adnotacji na wnioskach odnośnie daty ich wpływu.

Podczas kontroli terminowości przekazywania składek na ubezpieczenie społeczne stwierdzono opóźnienia w opłaceniu składek na ubezpieczenie społeczne w następujących miesiącach:

- a) za miesiąc październik 2004 kwotę 109,60 zł - w związku z kontrolą Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, która wykazała brak opłacenia składki pracownika zatrudnionego na podstawie umowy zlecenie składki zostały uregulowane 489 dni po terminie. W ramach sankcji naliczone odsetki zostały opłacone przez pracownika odpowiedzialnego za naliczenia płac.
- b) za miesiąc luty 2005 kwotę 237,13 zł (8 dni po terminie)
- c) za miesiąc wrzesień 2005 kwotę 30,58 zł (5 dni po terminie)

Wobec powyższego przekazuję następujące zalecenia pokontrolne i zobowiązuję do ich realizacji:

1. Zwrócić z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych błędnie przekazaną kwotę odpisu za rok 2004 tj. 90,44 zł.
2. Poprawić Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
3. Wprowadzić rejestry ewidencji wpływających wniosków o zapomogi losowe i bytowe.
4. Dokonać korekty podatku za rok 2004 z tytułu udzielonej zapomogi o kwotę 3,90 zł.
5. Wpłat składek na ubezpieczenia społeczne do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dokonywać poprawnie i terminowo.

O sposobie realizacji powyższego proszę poinformować w terminie miesiąca od dnia otrzymania pisma.



Zbigniew Kosmatka