

SSK.1711.W-10.2021

Kamienna Góra, dnia 16 listopada 2021r.

Szanowna Pani

**Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 2
im. Tkaczy Śląskich
w Kamiennej Górze
ul. Jeleniogórska 7
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

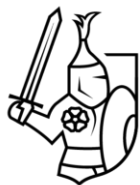
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 11.10.2021 r. do 05.11.2021 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Szkole Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze, z siedzibą przy ul. Jeleniogórskiej 7 w Kamiennej Górze w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, wiarygodności sprawozdań składanych za rok 2020 oraz prawidłowości realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych za rok 2020, z uwzględnieniem kontroli sprawdzającej. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 10/2021 Burmistrza Miasta Kamienna Góra, wystawionego zgodnie z § 15 ust.1 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta Kamienna Góra. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz.869 z późn.zm.), w związku § 2 ust.2 i 3 oraz § 9 ust. 3 pkt 4 Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 1/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 3 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra.

W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w Szkole Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze:

1. Nieprawidłowe powołanie się w zapisach § 10 załącznika Nr 3 do Regulaminu Pracy Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze (Regulamin dokonywania okresowych ocen kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze) na nieobowiązujący akt wykonawczy regulujący materię przechowywania dokumentacji akt osobowych pracowników na rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286).

Wyżej wymienione rozporządzenia zostało uchylone z dniem 01.01.2019 r. w związku z art.1 pkt 6 ustawy z dnia 10 stycznia 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze skróceniem okresu przechowywania akt pracowniczych oraz ich elektroniczną (Dz. U. poz. 357) oraz zastąpione przez rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. poz. 2369).



2. Nieprawidłowe powołanie się w zapisach § 5 ust.4 Regulaminu kontroli zarządczej Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 1Kz/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze z dnia 2 stycznia 2014 r. (aktualizowanego kolejnymi zarządzeniami) na nieobowiązujące rozporządzenie regulujące materię w zakresie szczegółowych wymagań dotyczących kwalifikacji zatrudnionych w szkole pracowników samorządowych tj. na rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.).

Niniejsze rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn.zm.), straciło moc prawnie obowiązującą z dniem 19 maja 2018 r.

Nieprawidłowe wskazanie w zapisach § 11 Regulaminu kontroli zarządczej Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze Biura Placówek Oświatowych Gminy Miejskiej Kamienna Góra jako jednostki sprawującej łącznie z dyrektorem szkoły kontrolę finansową niezgodnie z § 1 Uchwały Nr XXV/164/16 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 28 października 2016 r. w sprawie likwidacji gminnej jednostki organizacyjnej pod nazwą: „Biuro Obsługi Placówek Oświatowych Gminy Miejskiej Kamienna Góra” i utworzenia jednostki organizacyjnej pod nazwą „Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra”.

3. Brak uwzględnienia i opisanie w Zakładowym Planie kont stanowiącym załącznik Nr 3 do Zasad (polityki) rachunkowości Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze, wprowadzonych na podstawie Zarządzenia Nr 2/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze z dnia 10 stycznia 2017r. (aktualizowanych kolejnymi Zarządzeniami) zasad funkcjonowania konta 235 „Wkłady PKP- pozostałe rozrachunki z pracownikami” i konta 236 „Pożyczki PKP- Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, pomimo dokonywana zapisów księgowych na wyżej wymienionym koncie w roku 2020 niezgodnie z art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a, w związku z art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351).

(dokonywanie zapisów na koncie 235 i 236 znajduje potwierdzenie w zestawieniu obrotów i sald za miesiąc 03/2020, 06/2020, 09/2020 i 12/2020 syntetycznie wg 3 znaków) wydruk z programu Progman Finanse DDJ 11.4.0.3.)

4. Rozbieżność (brak spójności) we wskazaniu w komparycji umowy Nr 60474588 zawartej dnia 05.12.2018 r. pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Banku Polskim S.A. Oddziałem w Kamiennej Górze a Szkołą Podstawowa Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze jako posiadaczem rachunku tj. Szkoły Podstawowej Nr 2 reprezentowanej jest przez Dyrektora – Panią (.....), a podpisanie jej przez Panią (.....), wicedyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze stosownie do zapisów z art.68 ust.9 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz.1148 ze zm.).

5. Nieprawidłowe wprowadzenie na dzień 31.10.2020 r. zmiany do planu finansowego Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze, w dz. 801, rozdz. 80101, § 4190, § 4210, § 4220, § 4270, § 4430 niezgodnie z Zarządzeniem Nr 365A/2020 Burmistrza Miasta Kamiennej Góry z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta Kamienna Góra na rok 2020 oraz nieprawidłowe wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków



budżetowych Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze za okres od początku roku do dnia 31 października 2020 r. w: dz. 801, rozdz.80101, § 4190 w rubryce "Plan (po zmianach)" kwotę 5.600,00 zł, w § 4210 wykazano w rubryce "Plan (po zmianach)" kwotę 91.802,00 zł, w § 4220 wykazano w rubryce "Plan (po zmianach)" kwotę 800,00 zł, w § 4270 wykazano w rubryce "Plan (po zmianach)" kwotę 29.500,00 zł, a w § 4430 wykazano w rubryce "Plan (po zmianach)" kwotę 9.500,00 zł niezgodnie z § 12 ust. 2, 3 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz.1718).

Niniejsze zmiany w planie finansowym Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze na rok 2020 zostały dokonane i zatwierdzone na podstawie Zarządzenia Nr 365A/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta Kamienna Góra na rok 2020. Niniejsze Zarządzenie zgodnie z § 3 weszło w życie z dniem wydania (tj. dnia 12 listopada 2020 r.).

6. Brak przekazania przez Szkołę Podstawową Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze I raty odpisu (tj. kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów na dany rok kalendarzowy) w ustawowym terminie do 31.05.2020 r. niezgodnie z art 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070 z późn. zm.). Do dnia 31.05.2020 r. nie przekazano środków na ZFŚŚ (0,00 zł).

Kolejno stwierdzono, iż nie przekazano w ustawowym terminie do 30.09.2020 r. tzw. II raty odpisu tj. równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy niezgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070 z późn. zm.).

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130-01-801-80101-4440 oraz 130-01-854-85401-4440 stwierdzono, iż odpis na ZFŚŚ za rok 2020 przekazano ostatecznie dnia 16.12.2020 r.

7. Nieprawidłowe wykazanie należności wymagalnych w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I kwartału 2020 r. od w kwocie 80,00 zł oraz od na kwotę 295,20 zł w grupie „przedsiębiorstwa niefinansowe” niezgodnie z załącznikiem Nr 9 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773 z późn.zm.).

8. Zapłata zobowiązań wymagalnych wykazanych w sprawozdaniach kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I, II i III kwartału 2020 r. wykazanych w wierszu E4.1. z tytułu dostaw towarów i usług oraz E4.2. pozostałe odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-10.2021 z naruszeniem terminów płatności wynikających w treści dowodów księgowych niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

9. Dokonanie zapłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiąc wrzesień 2020 r. wykazanego w sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec III kwartału 2020 r. w grupie III, wierszu E4.2. zobowiązania wymagalne pozostałe w łącznej kwocie 551,78 zł z naruszeniem terminu właściwego do zapłaty niniejszego zobowiązania niezgodnie z § 1 Uchwały Nr XVIII/106/19 Rady Miasta Kamienna



Góra z dnia 27 listopada 2019 r. zmieniającej uchwałę w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

10. Zapłata zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc sierpień 2020 r. w łącznej kwocie 27.193,00 zł z naruszeniem terminu właściwego do uregulowania wyżej wymienionego zobowiązania niezgodnie z art.38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426).

11. Nieprawidłowe wskazanie na wymiarach wynagrodzenia dla pracowników administracji i obsługi Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze z dnia 02.01.2020 r. oraz z dnia 03.02.2020 r. daty rozporządzenia, oznaczając niniejszą jako rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych niezgodnie z § 120 ust.1 pkt 3, w związku z § 120 ust.3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (t.j. Dz. U. z 2016. poz. 283).

Właściwa data rozporządzenia to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn.zm.).

Nieprawidłowe oznaczenie w angażach administracji i obsługi Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze z dnia 02.01.2020 r. dnia w dacie rozporządzenia określając niniejszy jako: rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 września 2019 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2020 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1778 ze zm.) niezgodnie z § 120 ust.1 pkt 3, w związku z § 120 ust.3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (t.j. Dz. U. z 2016. poz. 283).

Właściwe rozporządzenie z prawidłową datą to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2020 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1778 ze zm.).

Ponadto, w wymiarach wynagrodzenia pracowników obsługi i administracji Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze z dnia 02.01.2020 r. jako podstawę ustalenia wynagrodzenia Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze niezgodnie z obowiązującym stanem prawnym i faktycznym w roku objętym kontrolą tj. 2020.

W roku 2020 w jednostce nie obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze, a Regulamin wynagradzania pracowników Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze, dotyczący wszystkich pracowników szkoły tj. pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych.

12. Nieprawidłowe wskazanie w wymiarze wynagrodzenia z dnia 03.02.2020 r. (obowiązującego od dnia 01.01.2020r.) pracownika obsługi Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze zatrudnionego na stanowisku wysokości dodatku stażowego przysługującego w wymiarze 20% wynagrodzenia zasadniczego tj. jako kwoty 640,00 zł, stanowiącej 20% od kwoty wynagrodzenia zasadniczego 3.000,00 zł niezgodnie z wyliczeniami arytmetycznymi, w związku z art. 38 ust.1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 ze zm.).

Prawidłowa wysokość dodatku stażowego w wymiarze 20% wynagrodzenia zasadniczego określonego w kwocie 3.000,00 zł powinna wynieść 600,00 zł.



Na podstawie analizy dokumentacji przedstawionej w trakcie kontroli tj. list płac obsługi i administracji za: za luty 2020 r. (lista Nr 13), za marzec 2020 r. (lista nr 20), czerwiec 2020 r. (lista Nr 36) i październik 2020 r. (lista Nr 65) stwierdzono, że wysokość dodatku stażowego dla (.....) była naliczona i wypłacona w prawidłowej wysokości 600,00 zł.

Kolejno stwierdzono, iż pomimo wypłaty dodatku za wieloletnią pracę w wymiarze 20% wynagrodzenia zasadniczego za okres od 01.01.2020 r. dla pracownika zatrudnionego na stanowisku (.....) Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze w kwocie 600,00 zł nie sporządzono zmiany angażu w powyższym zakresie w celu sprostowania błędnego zapisu, w związku z art. 29 § 4 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz.1320 ze zm.).

13. Nieprawidłowe wskazanie w pismach z dnia 04.03.2020 r. o przyznaniu dodatku specjalnego z tytułu pełnienia dodatkowych obowiązków dla pracowników obsługi Szkoły Podstawowej Nr 2 z dnia 02.01.2020 r. daty rozporządzenia, oznaczając niniejszą jako rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych niezgodnie z § 120 ust.1 pkt 3, w związku z § 120 ust.3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (t.j. Dz. U. z 2016. poz. 283).

Właściwa data rozporządzenia to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn.zm.).

Ponadto, wskazano w wyżej wymienionych pismach z dnia 04.03.2020 r. jako podstawę ustalenia i przyznania dodatku specjalnego Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze niezgodnie z obowiązującym stanem prawnym i faktycznym w roku objętym kontrolą tj. 2020.

W roku 2020 w jednostce nie obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze, a Regulamin wynagradzania pracowników Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze, dotyczący wszystkich pracowników szkoły tj. pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych.

14. Nieprawidłowe wskazanie w piśmie z dnia 17.01.2020 r. o uzyskaniu prawa do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy przez pracownika obsługi Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze daty rozporządzenia, oznaczając niniejszą jako rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych niezgodnie z § 120 ust.1 pkt 3, w związku z § 120 ust.3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (t.j. Dz. U. z 2016. poz. 283).

Właściwa data rozporządzenia to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn.zm.).

15. Ustalenie w nieprawidłowej wysokości dodatku funkcyjnego za opiekuna stażu dla nauczyciela dyplomowanego Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze (.....) w wymiarze wynagrodzenia z dnia 04.09.2020 r. (obowiązującego od dnia 01.09.2020 r.) w kwocie 166,88 zł na okres od 01.09.2020 r. do 31.08.2021 r. niezgodnie z zapisami § 9 ust. 4 załącznika Nr 1 do uchwały Nr XIII/64/19 Rady Miejskiej Kamienna Góra z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Kamienna Góra.

Zgodnie z zapisami § 9 ust. 4 załącznika nr 1 do uchwały Nr XIII/64/19 Rady Miejskiej Kamienna Góra z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych



w szkołach i przedszkolach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Kamienna Góra: „Dodatek, o którym mowa w ust. 4 przyznaje dyrektor szkoły w wysokości nie mniejszej niż 5% i nie większej niż 20% średniego wynagrodzenia nauczyciela stażysty”.

Średnie wynagrodzenia nauczyciela stażysty – obowiązujące od dnia 01.09.2020 r. wynosiło 100% kwoty bazowej tj. 3.537,80 zł. Zatem dodatek funkcyjny za opiekuna stażu od 01.09.2020 r. w wysokości minimalnej tj. 5% średniego wynagrodzenia nauczyciela stażysty zgodnie z zapisami § 9 ust. 4 załącznika Nr 1 do Uchwały Nr XIII/64/19 Rady Miejskiej Kamienna Góra z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Kamienna Góra- powinien wynieść 176,89 zł.

Na podstawie analizy dokumentacji przedstawionej w trakcie kontroli stwierdzono, iż na podstawie pisma z dnia 17.11.2020 r. dokonano wyrównania nieprawidłowo wypłaconego dodatku funkcyjnego z tytułu pełnienia funkcji opiekuna stażu za IX i X 2020 r. z kwoty w wymiarze miesięcznym 166,88 zł na należne 176,89 zł- różnica 10,01 zł (lista wypłat z dnia 25.11.2020 r. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Kamiennej Górze Nr 78- 1 sza dodatkowa listopad 2020 r.- data wypłaty 01.12.2020 r.).

Kolejno stwierdzono, iż pomimo dokonania zmiany i ustalenia w prawidłowej wysokości dodatku funkcyjnego za opiekuna stażu od 01.09.2020 r. do 31.08.2021 r. w wysokości minimalnej tj. 5% średniego wynagrodzenia nauczyciela stażysty zgodnie z zapisami § 9 ust. 4 załącznika nr 1 do uchwały Nr XIII/64/19 Rady Miejskiej Kamienna Góra z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Kamienna Góra- w wymiarze 176,89 zł nie sporządzono zmiany angażu w powyższym zakresie w celu sprostowania powyższego błędu, w związku z art. 29 § 4 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz.1320 ze zm.).

16. Nieprawidłowe ustalenie i wpisanie na wymiarze wynagrodzenia z dnia 04.09.2020 r. (obowiązującego od dnia 01.09.2020 r.) nauczyciela kontraktowego Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze kwoty dodatku za wieloletnią pracę przysługującą na dzień 01.09.2020 r. w wymiarze 11% wynagrodzenia zasadniczego jako 314,82 zł, niezgodnie z załącznikiem (wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego w złotych obowiązujących od dnia 1 września 2020 r.) do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2020r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2020 r. poz.1491), w związku z art.33 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2019 r., poz. 2215).

Wysokość dodatku za wieloletnią pracę od dnia 01.09.2020 r. dla nauczyciela kontraktowego (.....) powinna wynieść 11% wynagrodzenia zasadniczego tj. 11% z 3.034,00 zł – tj. 333,74 zł.

Na podstawie sprawdzenia i weryfikacji danych przeprowadzonych w trakcie kontroli tj. listy płac pracowników pedagogicznych Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze za miesiące: wrzesień, październik, listopad i grudzień 2020 r. stwierdzono, iż dodatek za wieloletnią pracę dla nauczyciela kontraktowego został naliczony i wypłacony w prawidłowej wysokości tj. 333,74 zł.

Kolejno stwierdzono, iż pomimo dokonania zmiany i ustalenia w prawidłowej wysokości dodatku za wieloletnią pracę w wymiarze 11% wynagrodzenia zasadniczego za okres od 01.09.2020 r. dla nauczyciela kontraktowego Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze w kwocie 333,74 zł nie sporządzono zmiany angażu w powyższym zakresie w celu sprostowania błędu, w związku z art. 29 § 4 Kodeksu Pracy (Dz.U. z 2020 r. poz.1320).



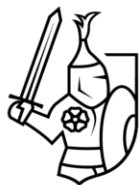
17. Nieprawidłowe ustalenie w wymiarze wynagrodzenia z dnia 02.01.2020 r. (obowiązującego od dnia 01.01.2020r.) nauczyciela kontraktowego Szkoły Podstawowej nr 2 w Kamiennej Górze (.....) wzrostu dodatku za wieloletnią pracę od dnia 01.04.2020 r. na 7% wynagrodzenia zasadniczego tj. 200,34 zł niezgodnie z dokumentacją znajdującą się w aktach osobowych potwierdzającej okresy poprzedniego zatrudnienia we wszystkich zakładach pracy oraz inne udowodnione okresy, które z mocy odrębnych przepisów podlegają wliczeniu do okresu pracy, w związku z art. 33 ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.) oraz § 7 rozporządzenia Ministra Edukacji z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn.zm.).

Uwzględniając powyższe w wymiarze wynagrodzenia z dnia 04.09.2020 r. nieprawidłowo określono staż pracy na dzień 01.09.2020 r. jako 7 lat i 5 miesięcy niezgodnie z dokumentacją potwierdzającą okresy poprzedniego zatrudnienia we wszystkich zakładach pracy oraz inne udowodnione okresy, które z mocy odrębnych przepisów podlegają wliczeniu do okresu pracy oraz staż pracy w Szkole Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze i wysokość dodatku za wieloletnią pracę jako 7% wynagrodzenia zasadniczego tj. 7% z 3.445,00 zł tj. 241,15 zł, a powinno być staż pracy na dzień 01.09.2020 r. - to 6 lat 10 miesięcy i 26 dni i 6% dodatek za wieloletnią pracę – w kwocie 6% z 3.445,00 zł- 206,70 zł.

Na podstawie karty wynagrodzeń za 2020 rok dla (wydruk z Progman Plące 12.0.1.3. z dnia 27.10.2021r. Wolters Kluwers Polska) wynika, iż w roku 2020 w poszczególnych miesiącach naliczono i wypłacono dodatek za wieloletnią pracę w następujących wymiarach:

- 1) styczeń 2020 r. - 6% wynagrodzenia zasadniczego- 171,72 zł; (6% prawidłowo)
- 2) luty 2020 r.- 6% wynagrodzenia zasadniczego- 171,72 zł; (6% prawidłowo)
- 3) marzec 2020 r. - 6% wynagrodzenia zasadniczego- 171,72 zł; (6% prawidłowo)
- 4) kwiecień 2020 r.- 7% wynagrodzenia zasadniczego- 200,34 zł (nieprawidłowo- powinno być 6%-171,72 zł);
- 5) maj 2020 r.- 7% wynagrodzenia zasadniczego- 200,34 zł (nieprawidłowo- powinno być 6%-171,72 zł);
- 6) czerwiec 2020 r. - 7% wynagrodzenia zasadniczego- 200,34 zł (nieprawidłowo- powinno być 6%-171,72 zł)
- 7) lipiec 2020 r.-7% wynagrodzenia zasadniczego- 200,34 zł (nieprawidłowo- powinno być 6%-171,72 zł);
- 8) sierpień 2020 r.- 7% wynagrodzenia zasadniczego- 200,34 zł (nieprawidłowo- powinno być 6%-171,72 zł);
- 9) wrzesień 2020 r. -7% wynagrodzenia zasadniczego- 241,15 zł; (nieprawidłowo- powinno być 6%-206,70 zł);
- 10) październik 2020 r.- 7% wynagrodzenia zasadniczego- 241,15 zł (nieprawidłowo- powinno być 6%-206,70 zł);
- 11) listopad 2020 r.- 7% wynagrodzenia zasadniczego- 241,15 zł (7% prawidłowo);
- 12) grudzień 2020 r. -7% wynagrodzenia zasadniczego- 241,15 zł (7% prawidłowo).

W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami zarządza się, ich usunięcie w następujący sposób:



Ad.1. Sprostowanie zapisów § 10 załącznika Nr 3 do Regulaminu Pracy Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze (Regulamin dokonywania okresowych ocen kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze) poprzez powołanie się na obowiązujący na akt wykonawczy regulujący materię przechowywania dokumentacji akt osobowych pracowników tj. rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369).

Ad.2. Sprostowanie zapisów § 5 ust. 4 Regulaminu kontroli zarządczej Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 1Kz/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze z dnia 2 stycznia 2014 r. (aktualizowanego kolejnymi zarządzeniami) poprzez powołanie się na rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

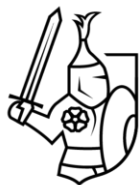
Sprostowanie zapisów § 11 Regulaminu kontroli zarządczej Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze w zakresie wskazania Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra jako jednostki sprawującej łącznie z dyrektorem szkoły kontrolę finansową zgodnie z § 1 Uchwały Nr XXV/164/16 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 28 października 2016 r. w sprawie likwidacji gminnej jednostki organizacyjnej pod nazwą: „Biuro Obsługi Placówek Oświatowych Gminy Miejskiej Kamienna Góra” i utworzenia jednostki organizacyjnej pod nazwą „Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra”.

Ad.3. Uzupełnienie zapisów Zakładowego Planu kont stanowiącego załącznik Nr 3 do Zasad (polityki) rachunkowości Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 2/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze z dnia 10 stycznia 2017r. (aktualizowanego kolejnymi Zarządzeniami) o wprowadzenie i opis zasad funkcjonowania konta 235 „Wkłady PKP- pozostałe rozrachunki z pracownikami” i konta 236 „Pożyczki PKP- Pozostałe rozrachunki z pracownikami” zgodnie z art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a, w związku z art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).

Ad.4. Przestrzeganie zasady podpisywania umów przez osobę wskazaną (wymienioną) w komparycji danej umowy stosownie do zapisów art.68 ust.9 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz.1082 ze zm.).

Ad.5. Przestrzeganie zasady prawidłowego dokonywania zmian w planie finansowym Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze stosowanie do właściwego Zarządzenia Burmistrza Miasta Kamiennej Góry w sprawie zmian w budżecie miasta Kamienna Góra oraz zawiadomieniem o dokonanych zmianach planu wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu zgodnie z § 12 ust. 2, 3 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz.1718) i w związku z powyższym prawidłowe wykazywanie danych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stosownie do zapisów § 5 pkt 1 i § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).

Ad.6. Bezwzględne przestrzeganie przez Szkołę Podstawową Nr 2 im Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze terminu przekazywania równowartości dokonanych odpisów i zwiększeń na Zakładowy



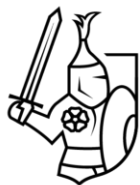
Fundusz Świadczeń Socjalnych na dany rok kalendarzowy w terminie do dnia 31 maja tego roku kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów oraz w terminie do dnia 30 września pozostałej części odpisu zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 746 z późn. zm.).

Ad.7. Prawidłowe wykazywanie należności wymagalnych wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych od stowarzyszeń i klubów sportowych w grupie „instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych” zgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396).

Zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań (załącznik Nr 8) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396) należność od Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej działającego w formie stowarzyszenia powinna zostać wykazana w sprawozdaniach Rb-N w grupie „instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych”, podobnie jak należność od Uczniowskiego Klubu Sportowego Dziewiątka, działającego w formie klubu sportowego. Do „instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych” - kwalifikuje się instytucje niekomercyjne stanowiące odrębne jednostki organizacyjne, działające na rzecz gospodarstw domowych i będące prywatnymi pozostałymi producentami nierynkowymi. Sektor ten obejmuje związki zawodowe, fundacje, stowarzyszenia, partie polityczne, kościoły lub związki wyznaniowe mające uregulowane stosunki z Rzeczpospolitą Polską oraz kluby społeczne, kultury, rekreacyjne i sportowe, instytucje dobroczynne i inne organizacje społeczne oraz zawodowe finansowane z dobrowolnych wpłat pieniężnych lub w naturze od innych jednostek instytucjonalnych.

Ad.8. Przestrzeganie przez Szkołę Podstawowa Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze terminów zapłaty wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Należy zwrócić szczególną uwagę, iż zgodnie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305) jednostki sektora finansów publicznych są bezwzględnie zobowiązane do terminowego regulowania zaciągniętych wcześniej zobowiązań, w tym zobowiązań z tytułu towarów i usług. Stosownie do orzecznictwa Głównej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych: kierownik jednostki sektora finansów publicznych, niezależnie od wielkości przyznanych jednostce środków finansowych i ich stosunku do faktycznych potrzeb jednostki, ma obowiązek przestrzegania ustawowo określonych zasad prowadzenia publicznej gospodarki finansowej. Niedobór środków w planie finansowym nie upoważnia do łamania tych zasad (orzeczenie GKO z dnia 26 stycznia 2006 r. DF/GKO/Odw.-92/21/2005/936). Ponadto, Główna Komisja Orzekająca w orzeczeniu z dnia 5 marca 2009 r. BDF1/4900/3/3/75 Lex Polonica Nr 2442811, rozpatrując dochowanie należytej staranności przy prowadzeniu gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych wskazała, że (...) rolę kierownika danej jednostki sektora finansów publicznych jest takie zorganizowanie płatności, aby zapewnić ich terminowe regulowanie. Należyta staranność wymaga również wykorzystania wszelkich dostępnych możliwości wykonania ciężących na jednostce zobowiązań publicznoprawnych. W analizowanym orzeczeniu wskazano, iż kierownik jednostki sektora finansów publicznych powinien również podejmować w stosunku do dłużników czynności zmierzających do wyegzekwowania od nich należności w celu pozyskania środków do terminowego regulowania zobowiązań i uniknięcia zapłaty odsetek, wykorzystując



wszelkie przewidziane prawem sposoby. Co więcej kierownik j.s.f.p. powinien wykorzystać każdą możliwość opłacenia zaległych zobowiązań, co przynajmniej w części przyczyniłoby się do zmniejszenia skali nieprawidłowości występujących w zarządzanej przez niego jednostce sektora finansów publicznych”.

Ad.9. Przestrzeganie terminów zapłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z § 1 Uchwały Nr XVIII/106/19 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 27 listopada 2019 r. zmieniającej uchwałę w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ad.10. Bezwzględne przestrzeganie terminów zapłaty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z art.38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426).

Ad.11, Ad.13 i Ad.14. Prawidłowe wskazywanie w podstawach prawnych wymiarów wynagrodzenia pracowników Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze, w pismach o przyznaniu dodatku specjalnego z tytułu pełnienia dodatkowych obowiązków oraz pismach o przyznaniu nagrody jubileuszowej - dat aktów prawnych zgodnie z § 120 ust.1 pkt 3, w związku z § 120 ust.3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 283) oraz prawidłowe powoływanie się ma obowiązujące w jednostce uregulowania wewnętrzne w zakresie wynagradzania pracowników Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze.

Ad.12. Przestrzeganie zasady prawidłowego wyliczania i wskazania w wymiarze wynagrodzenia pracownika Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich wysokości dodatku stażowego zgodnie z art. 38 ust.1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282), w związku z § 7 rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960) oraz sporządzanie zmiany w formie pisemnej angażu w powyższym zakresie, w związku z art. 29 § 4 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz.1320 ze zm.).

Ad.15. Prawidłowe ustalanie i wskazanie w treści wymiarów wynagrodzenia pracowników pedagogicznych Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze wysokości dodatku funkcyjnego za opiekuna stażu dla nauczyciela zgodnie z zapisami § 9 ust.4 załącznika Nr 1 do uchwały Nr XIII/64/19 Rady Miejskiej Kamienna Góra z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Kamienna Góra, w związku z Uchwałą Nr XVII/92/19 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 30 października 2019 r. zmieniającą uchwałę w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Kamienna Góra i wprowadzaniu ich w prawidłowej wysokości w postaci zmiany angażu w powyższym zakresie, w związku z art. 29 § 4 Kodeksu Pracy (Dz.U. z 2020 r. poz.1320 ze zm.).

Ad.16. Prawidłowe ustalanie i wpisywanie na wymiarach wynagrodzenia pracowników pedagogicznych Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze kwoty dodatku za wieloletnią pracę jako odpowiedniego procentu od wynagrodzenia zasadniczego wskazanego przez



właściwe rozporządzenie w Ministra Edukacji Narodowej w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy-dla poszczególnego stopnia awansu zawodowego nauczycieli, w związku z art.33 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r., poz. 2215) oraz § 7 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 461 ze zm.) oraz sporządzanie zmiany w formie pisemnej angażu w powyższym zakresie, w związku z art. 29 § 4 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz.1320 ze zm.).

Ad.17. Prawidłowe ustalenie i naliczanie prawa do dodatku za wieloletnią pracę dla nauczycieli Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze na podstawie dokumentacji potwierdzającej okresy poprzedniego zatrudnienia we wszystkich zakładach pracy oraz inne udowodnione okresy, które z mocy odrębnych przepisów podlegają wliczeniu do okresu pracy, w związku z art. 33 ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.) oraz § 7 rozporządzenia Ministra Edukacji z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn.zm.).

Kolejno dokonać przeliczenia wypłaconego nauczycielowi mianowanemu Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze (.....) nadpłaconego dodatku za wieloletnią pracę i uwzględniając okres objęty kontrolą tj. od dnia 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz 3-letni okres przedawnienia roszczenia o zwrot nienależnie pobranego wynagrodzenia za pracę stosownie do zapisów art.291§1 Kodeksu Pracy, wystąpić o dobrowolny zwrot nienależnie pobranego świadczenia z okresu objętego kontrolą tj. dodatku za wieloletnią w łącznej wysokości 212,00 zł wraz z należnymi odsetkami oraz z 3-letniego okresu przedawnienia roszczenia, w przypadku odmowy rozważyć możliwość jej wyegzekwowania od pracownika odpowiedzialnego na nieprawidłowe ustalenie wysokości tego dodatku stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn.zm.), zaś w przypadku wyczerpania powyższych opcji zwrotu rozważyć możliwość jej wyegzekwowania na drodze sądowej z zastosowaniem właściwych przepisów prawa w powyższej materii.

Ponadto, w trakcie kontroli stwierdzono, iż zmiany do treści Regulaminu wynagradzania Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze wprowadzone na skutek zaleceń pokontrolnych SSK.1711.W-5.2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. zostały wprowadzone w nieprawidłowy sposób tj. poprzez wprowadzenie (wpisanie) w miejsce korygowanej treści nowych zapisów zastępujących powyższe niezgodnie z działem V i VI rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 283 z późn. zm.).

Zmiany zapisów aktu prawa wewnętrznego (dokonanych w 2018 r.) tj. Regulaminu wynagradzania pracowników Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze zostały dokonane z naruszeniem zasad zmiany (nowelizacji) aktu określonych w § 82, w związku z § 141 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie “Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r., poz. 283 z późn.zm.).

Zgodnie z § 82 wyżej wymienionego rozporządzenia zmiana (nowelizacja) statutu polega na uchyleniu niektórych jego przepisów, zastąpieniu niektórych jego przepisów przepisami o innej treści lub brzmieniu



albo dodaniu do niego nowych przepisów. Z powyższej definicji wynika, iż nowelizacja składa się z trzech elementów:

- 1) uchyleniu dotychczasowych przepisów;
- 2) nadaniu nowej treści dotychczasowym przepisom;
- 3) dodaniu nowych przepisów.

Ponadto, Regulamin wynagradzania jako akt prawa wewnętrznego zmienia się odrębnym aktem zmieniającym, wyraźnie wskazującym dokonywane zmiany oraz używa się w tych zmianach odpowiednich sformułowań. Nowelizacja nie może naruszać konstrukcji aktu, w tym zwłaszcza wprowadzać zmiany dotychczasowej numeracji i kolejności paragrafów. Zmiana numeracji kolejności paragrafów związana jest wyłącznie z nadaniem (nowego) aktu.

Ponadto, w związku ze stwierdzonym w trakcie kontroli wykazaniem w sprawozdaniach kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji: według stanu na koniec I kwartału 2020 r. wykazaniem zobowiązań wymagalnych w rubryce E4.2 zobowiązania wymagalne pozostałe, w grupie IV w łącznej kwocie 251.331,62 zł dotyczących: składek za ubezpieczenie społeczne za miesiąc styczeń i luty 2020 r., składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy, według stanu na koniec III kwartału 2020 r. wykazaniem zobowiązań wymagalnych w rubryce E4.2 zobowiązania wymagalne pozostałe, w grupie IV w łącznej kwocie 242.190,41 zł dotyczących: składek za ubezpieczenie społeczne za miesiąc kwiecień i maj 2020 r., składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy, odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-10.2021 w stosunku do których nastąpiło odroczenie terminu płatności na podstawie art.29 ust.1 i 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 266) oraz art.15 zb ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz.374 z późn.zm.) zaleca się przestrzeganie pierwotnych terminów płatności wynikających z zapisów art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn.zm.), art. 87 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1285 z późn.zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1100 z późn.zm.).

Na podstawie § 29 Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 3 stycznia 2020 r. kierownik jednostki kontrolowanej w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zawiadomi Burmistrza Miasta Kamienna Góra o realizacji poszczególnych zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, w tym o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach uniemożliwiających ich wykonanie.

Otrzymują do wiadomości:

1. Adresat;
2. Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra;
3. A/a.

Sprawę prowadzi i dokument sporządził:

Monika Kluczyńska
inspektor
samodzielne stanowisko ds. kontroli
Urzędu Miasta Kamienna Góra
Pok. 303
Tel. +48 756455132

e

-

m

a

i

l