

**Kamienna
Góra**
Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-5.2023

Kamienna Góra, dnia 18 maja 2023 r.

Szanowna Pani

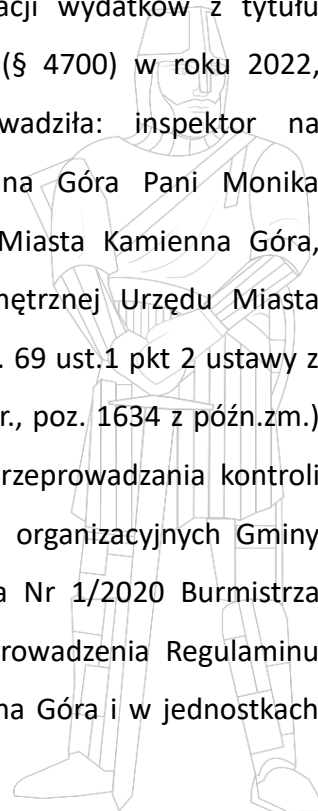
**Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 2
im. Tkaczy Śląskich**

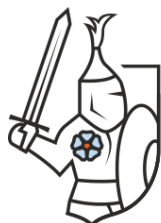
**ul. Jeleniogórska 7
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 17.04.2023 r. do 09.05.2023 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Szkole Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, wiarygodności sprawozdań składanych za rok 2022 oraz realizacji wydatków z tytułu delegacji służbowych krajowych (§ 4410), szkoleń pracowników (§ 4700) w roku 2022, z uwzględnieniem kontroli sprawdzającej. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 5/2023 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 2022 r., poz. 1634 z późn.zm.) oraz § 2 ust.2 i 3, w związku z § 9 i 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.





**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

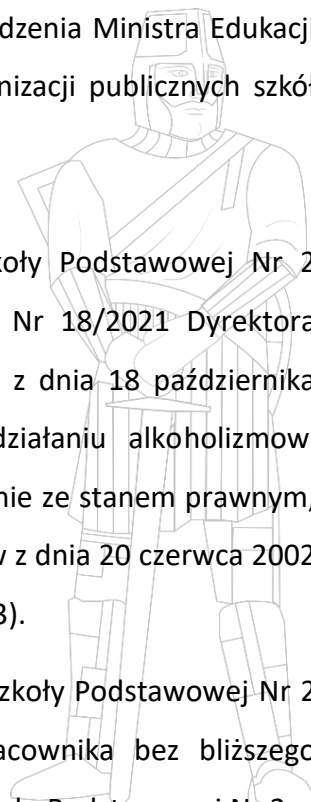
W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w Szkole Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze:

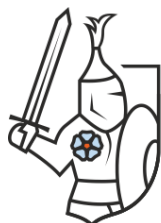
1. Nieprawidłowe określenie w zapisach §27 ust.1 Statutu Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze (według stanu prawnego na dzień 12 października 2022 r.) terminu opracowania arkusza organizacyjnego szkoły przez Dyrektora szkoły oraz terminu zatwierdzenia arkusza organizacyjnego, a także wskazanie czynności zatwierdzenia arkusza jako dokonywanej przez organ nadzoru pedagogicznego – niezgodnie z zapisami art.110 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz.1082 ze zm.), w związku z § 17 ust.7-10 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2019 r. poz.502 ze zm.).

Zgodnie z powyższymi przepisami organ nadzoru pedagogicznego nie zatwierdza arkusza, a wydaje opinię, zaś organem zatwierdzającym arkusz organizacji szkoły jest organ prowadzący szkołę zgodnie z art.110 ust.3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021r. poz. 1082 ze zm.), w związku z § 17 ust.9 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2019 r. poz. 502 ze zm.).

2. Błędne podanie w podstawie prawnej Regulaminu Pracy Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 18/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze z dnia 18 października 2021 r. daty ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oznaczając niniejszą jako ustawa z dnia 24 sierpnia 2004 r. niezgodnie ze stanem prawnym, w związku z § 143 oraz § 16 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz.283).

Nieprawidłowe odesłanie w zapisach § 4 pkt 7 Regulaminu Pracy Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze podając definicję ”pracownika bez bliższego określenia” do pkt 4 określającego pracownika zatrudnionego w Szkole Podstawowej Nr 2 w





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Kamiennej Górze, ponieważ pkt 4 Regulaminu Pracy zawiera definicję „przepisów prawa pracy”.

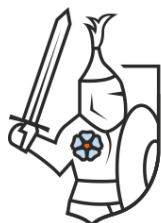
3. Brak unormowania w zapisach Regulaminu Pracy Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze zagadnienia dotyczącego określenia pory nocnej niezgodnie z art.104¹ § 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.).

4. Brak określenia w zapisach Regulaminu Pracy Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze terminu, czasu i częstotliwości wypłaty wynagrodzenia niezgodnie z art.104¹ §1 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.).

5. Nieprawidłowe nałożenie w zapisach § 41 ust.5 Regulaminu Pracy Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze obowiązku pracownika do doręczenia pracodawcy zaświadczenia lekarskiego w związku z usprawiedliwieniem nieobecności w pracy na skutek choroby nie mającego już praktycznego zastosowania, ze względu na stosowane elektroniczne zwolnienie lekarskie, czyli e-ZLA (w związku z wprowadzeniem z dniem 1 grudnia 2018 r. zaświadczeń lekarskich wydawanych wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego) zgodnie z art.55, w związku z art.62 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2021 r. poz.1133 ze zm.).

6. Nieprawidłowe powołanie się w podstawie prawnej Zarządzenia Nr 5/2022/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze na nieobowiązujący akt wykonawczy tj. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.).

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.) zostało uchylone z dniem 01.11.2021r. Nowym aktem wykonawczym regulującym powyższą materię jest rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz.1960 ze zm.), które weszło w życie z mocą obowiązującą od dnia 01 listopada 2021 r.

7. Nieprawidłowe powołanie się w zapisach § 3 ust.6 Regulaminu kontroli zarządczej Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 25/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze z dnia 25 listopada 2021 r. na nieobowiązujące rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 grudnia 2016 r. w sprawie kryteriów i trybu dokonywania oceny pracy nauczyciela, trybu postępowania odwoławczego oraz składu i sposobu powoływania zespołu oceniającego (Dz. U. z 2016 r. poz. 2035).

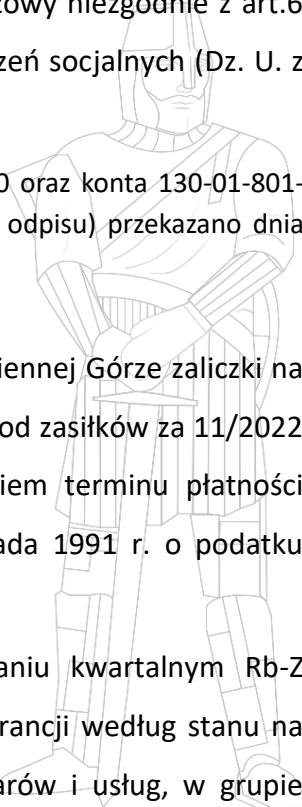
Biorąc pod uwagę rok objęty kontrolą tj. 2022 niniejsze rozporządzenie było nieobowiązującym, zostało uchylone z dniem 01.09.2018 r., w związku z art. 76 pkt 3 lit.I ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. poz. 2203).

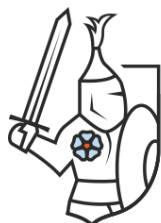
8. Nieprzekazanie w ustawowym terminie do 30.09.2022 r. przez Szkołę Podstawową Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze tzw. II raty odpisu na ZFŚS tj. równowartości dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy niezgodnie z art.6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 923 ze zm.).

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130-01-801-80101-4440 oraz konta 130-01-801-80107-4440 (Rachunek bieżący ZFŚS) stwierdzono, iż odpis na ZFŚS (25% odpisu) przekazano dnia 24.11.2022 r., a wyrównanie roczne odpisu nastąpiło dnia 29.12.2022 r.

9. Zapłata przez Szkołę Podstawową Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze zaliczki na podatek dochodowy z tytułu wynagrodzeń za 11/2022 oraz podatku od zasiłków za 11/2022 w łącznej kwocie 23.052,00 zł dnia 02.01.2023 r. tj. z naruszeniem terminu płatności niezgodnie z art. 38 ust.1 i art. 42 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz.2647 ze zm.).

10. Zapłata zobowiązań wymagalnych wykazanych w sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. w wierszu N4.1. z tytułu dostaw towarów i usług, w grupie





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

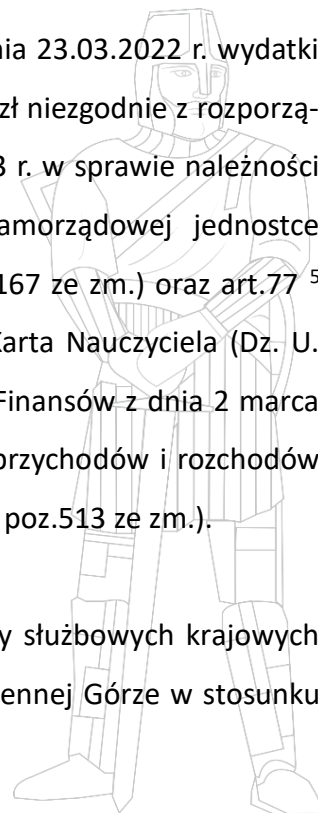
„przedsiębiorstwa niefinansowe” ma kwotę 21.170,70 zł, w wierszu N4.1. z tytułu dostaw towarów i usług, w grupie „gospodarstwa pomocnicze” w łącznej kwocie 1.974,80 zł oraz w wierszu N4.2. zobowiązania wymagalne pozostałe, w grupie „gospodarstwa domowe” w kwocie 20.312,50 zł, z naruszeniem terminów wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań niezgodnie z art.44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), w związku z art.8 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 893 ze zm.).

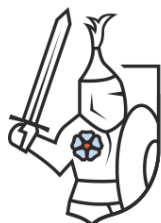
11. Nieprawidłowe pokrycie (rozliczenie) i zakwalifikowanie w dz. 801, rozdz. 80101, § 4410 (podróże służbowe krajowe) wydatków z tytułu zakupu biletów autobusowych dla uczniów biorących udział w konkursach w poleceniach wyjazdu służbowego na obszarze kraju nauczycieli Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze tj.:

1) polecenie wyjazdu służbowego na obszarze kraju Nr 16/2022 z dnia 22.11.2022 r. wydatki z tytułu zakupu biletów autobusowych na kwotę 36,00 zł (dwa bilety dotyczące dwójki uczniów uczestniczących w konkursie);

2) polecenie wyjazdu służbowego na obszarze kraju Nr 1/2022 z dnia 23.03.2022 r. wydatki z tytułu zakupu biletów autobusowych dla uczniów na kwotę 70,00 zł niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz.167 ze zm.) oraz art.77⁵ Kodeksu Pracy i art. 91c ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz.1762 ze zm.), w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz.513 ze zm.).

12. Nieuzasadniona zwłoka w wypłacie należności z tytułu podróży służbowych krajowych pracowników Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze w stosunku do:





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

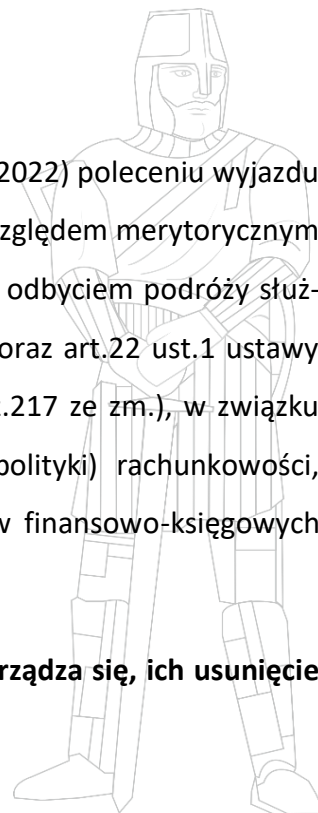
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

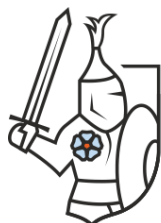
- 1) polecenia wyjazdu służbowego Nr 12/2022 z dnia 13.10.2022 r., Nr 11/2022 z dnia 13.10.2022 r. oraz Nr 10/2022 z dnia 13.10.2022 r., przedłożonych do rozliczenia dnia 17.10.2022 r. - wypłata dnia 26.10.2022 r.;
- 2) polecenia wyjazdu służbowego Nr 9/2022 z dnia 07.10.2022 r. Nr 8/2022 z dnia 07.10.2022 r. oraz Nr 7/2022 z dnia 07.10.2022 r. - przedłożonych do rozliczenia dnia 10.10.2022 r. wypłata dnia 21.10.2022 r. stosownie do zapisów art. 455 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 ze zm.).

13. Dokonanie rozliczenia kosztów podróży służbowej na obszarze kraju udokumentowanej poleceniem wyjazdu służbowego na obszarze kraju Nr 6/2022 z dnia 28.09.2022 r. z naruszeniem terminu właściwego do rozliczenia (tj. nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży) niezgodnie z § 5 ust.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2103 r. poz. 167 ze zm.). (podróż służbowa zakończyła się dnia 05.10.2022 r. a rozliczenia dokonano 25.10.2022 r.)

14. Błędne oznaczenie na dowodzie księgowym (dow. ks. 266/IV/B/2022) poleceniu wyjazdu służbowego Nr 2/2022 z dnia 08.04.2022 r. daty sprawdzenia pod względem merytorycznym i zatwierdzenia do wypłaty jako 08.04.2022 r. tj. przed faktycznym odbyciem podróży służbowej dnia 11.04.2022 r. niezgodnie z zapisami art.21 ust.1 pkt 6 oraz art.22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz.217 ze zm.), w związku z załącznikiem Nr 1 do Instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze.

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





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Ad.1. Sprostowanie zapisów §27 ust.1 Statutu Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze w zakresie określenia prawidłowych terminów opracowania arkusza organizacyjnego szkoły przez Dyrektora oraz terminu zatwierdzenia arkusza, a także wskazanie organu prowadzącego jako właściwego do zatwierdzenia arkusza organizacyjnego zgodnie z art. 110 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 ze zm.), w związku z §17 ust.1-2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i przedszkoli (Dz. U. z 2019 r. poz. 502 ze zm.).

Zgodnie z art.110 ust.3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz.1082 ze zm.): „Arkusze organizacji szkoły i przedszkola zatwierdza organ prowadzący, po zasięgnięciu opinii organu sprawującego nadzór pedagogiczny.”

Zgodnie z § 17 ust.7-10 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2019 r. poz. 502 ze zm.):

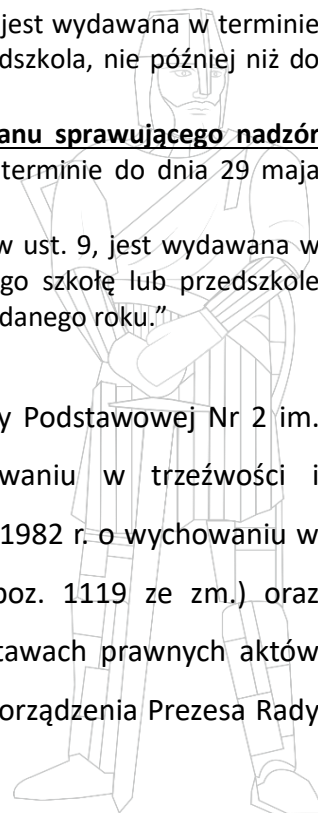
7. Dyrektor szkoły lub przedszkola przekazuje arkusz organizacji szkoły lub przedszkola zaopiniowany przez zakładowe organizacje związkowe, o których mowa w art. 110 ust. 2 albo 2a ustawy, w terminie do dnia 21 kwietnia danego roku organowi prowadzącemu szkołę lub przedszkole.

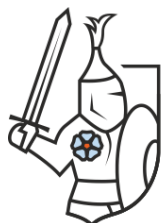
8. Opinia zakładowych organizacji związkowych, o której mowa w ust. 7, jest wydawana w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania arkusza organizacji szkoły lub przedszkola, nie później niż do dnia 19 kwietnia danego roku.

9. **Organ prowadzący szkołę lub przedszkole, po uzyskaniu opinii organu sprawującego nadzór pedagogiczny, zatwierdza arkusz organizacji szkoły lub przedszkola** w terminie do dnia 29 maja danego roku.

10. **Opinia organu sprawującego nadzór pedagogiczny**, o której mowa w ust. 9, jest wydawana w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania od organu prowadzącego szkołę lub przedszkole arkusza organizacji szkoły lub przedszkola, nie później niż do dnia 20 maja danego roku.”

Ad.2. Sprostowanie w podstawie prawnej Regulaminu Pracy Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze daty ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi jako ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 ze zm.) oraz przestrzegania zasady właściwego oznaczania daty ustaw w podstawach prawnych aktów prawa wewnętrznego szkoły zgodnie z § 143, w związku z §16 rozporządzenia Prezesa Rady





**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283 ze zm.).

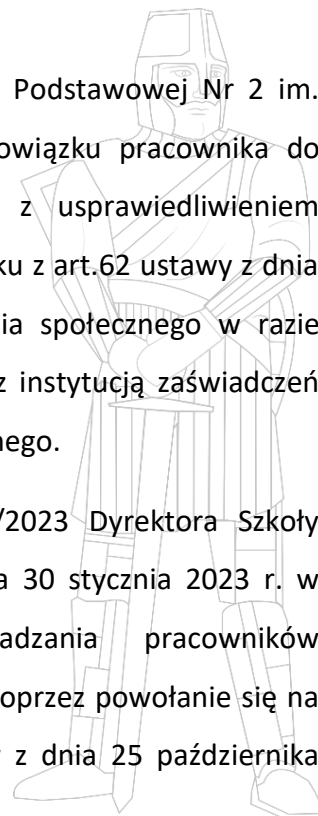
Sprostowanie zapisów Regulaminu Pracy Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze w zakresie właściwego odesłania w zapisach § 4 pkt 7 podającego definicję „pracownika bez bliższego określenia” do pkt 5 i 6 dotyczących pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych i przestrzeganie zasady konstruowania treści Regulaminu z zachowaniem spójności zgodności w zakresie zastosowanych pojęć i odesłań zawartych w tekście.

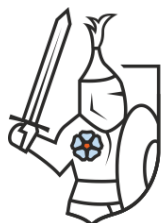
Ad.3. Unormowanie w zapisach Regulaminu Pracy Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze określenia pory nocnej zgodnie z art. 104 ¹ §1 pkt 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2022 r. poz.1510 ze zm.).

Ad.4. Określenie w zapisach Regulaminu Pracy Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze terminu, czasu i częstotliwości wypłaty wynagrodzenia zgodnie z art.104 ¹ § 1 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2022 r. poz.1510 ze zm.).

Ad.5. Sprostowanie zapisów § 41 ust.5 Regulaminu Pracy Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze w zakresie dotyczącym obowiązku pracownika do doręczenia pracodawcy zaświadczenia lekarskiego w związku z usprawiedliwieniem nieobecności w pracy na skutek choroby zgodnie z art.55, w związku z art.62 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 1732 ze zm.) oraz instytucją zaświadczeń lekarskich wydawanych wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego.

Ad.6. Sprostowanie podstawy prawnej Zarządzenia Nr 5/2022/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kamiennej Górze poprzez powołanie się na obowiązujący akt wykonawczy tj. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz.1960 ze zm.).

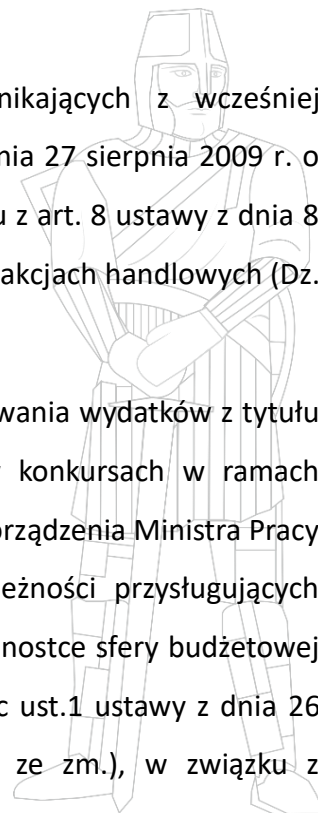
Ad.7. Sprostowanie zapisów § 3 ust. 6 Regulaminu kontroli zarządczej Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze w zakresie powołania się na obowiązujący akt wykonawczy regulujący materię w zakresie oceny pracy nauczycieli tj. rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2022 r. w sprawie oceny nauczycieli (Dz. U. z 2022 r. poz. 1822).

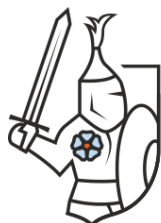
Ad.8. Bezwzględne przestrzeganie termin przekazywania przez Szkołę Podstawową Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze odpisu na ZFŚS na dany rok kalendarzowy zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz.923 ze zm.).

Ad.9. Przestrzeganie przez Szkołę Podstawową Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze terminów zapłaty zaliczki na podatek dochodowy oraz podatku dochodowego od zasiłków zgodnie z art. 38 ust. 1 i art. 42 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.).

Ad.10, Ad.11 i Ad.12. Przestrzeganie 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 (Dz. U. z 2022 r., poz.1634 ze zm.), w związku z art. 8 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 893 ze zm.).

Ad.13. Przestrzeganie zasady niepokrywania (rozliczania) i klasyfikowania wydatków z tytułu zakupu biletów autobusowych dla uczniów biorących udział w konkursach w ramach polecenia wyjazdu służbowego w § 4410 stosownie do zapisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz.167 ze zm.), art. 77⁵ Kodeksu pracy i art. 91c ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz.1762 ze zm.), w związku z





**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

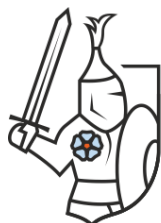
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz.513 ze zm.).

Przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu z państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167 ze zm.) mają zastosowanie do pracowników w myśl przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r., Kodeks Pracy (Dz. U. z 2022 r. poz.1510 ze zm.). Pracownikowi wykonującemu na polecenie pracodawcy zadania służbowe poza miejscowością, w której znajduje się siedziba pracodawcy lub stałe miejsce pracy, przysługują należności na pokrycie kosztów podróży (art. 77⁵ Kodeksu pracy). Regulacje zawarte w rozporządzeniu o podróżach służbowych mają zastosowanie do:

- pracowników państwowych jednostek sfery budżetowej (jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych);
- pracowników samorządowych jednostek sfery budżetowej (oraz innych pracowników, jeżeli wewnętrzne przepisy płacowe obowiązujące u pracodawcy przewidują stosowanie takich regulacji oraz współpracowników, jeżeli postanowienia umowy przewidują stosowanie takich regulacji).

Przepisy rozporządzenia o podróżach służbowych mają także zastosowanie do pracowników, których status regulują przepisy szczególne. Dotyczy to m.in. pracowników szkół i innych placówek oświatowych, w zakresie nieuregulowanym tymi przepisami. Powyższe oznacza, że z przepisów tych mogą korzystać jedynie nauczyciele. Nauczycielowi oddelegowanemu na konkurs przysługują należności na pokrycie kosztów związanych z podróżą służbową. Wykonuje on bowiem polecenie pracodawcy- zadanie służbowe poza miejscowością, w której znajduje się szkoła lub poza stałym miejscem pracy. Kwestie te reguluje wyżej cytowany art.77⁵ Kodeksu Pracy, który ma zastosowanie do nauczycieli na podstawie art. 91 c ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.), bowiem kwestia podróży służbowej nie została uregulowana przepisami Karty Nauczyciela. Wysokość oraz warunki ustalania należności przysługujących nauczycielom zatrudnionym w szkołach prowadzonych przez organy administracji rządowej lub jednostki



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

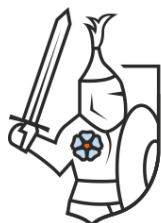
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

samorządu terytorialnego z tytułu podróży służbowej określa rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167 ze zm).

Zgodnie z powołanymi przepisami zwrot kosztów z tytułu odbywania podróży służbowej przysługuje pracownikowi. Uczniowie nie są pracownikami szkoły i nie mogą uzyskać zwrotu kosztów na tej samej zasadzie co nauczyciele wyjeżdżający z nimi. Zatem nie ma podstaw umożliwiających stosowanie rozporządzenia o podróżach krajowych do uczniów.

Odnosząc się do kwestii klasyfikacji budżetowej wydatków, zasady klasyfikowania określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.). Zgodnie z w/w rozporządzeniem paragraf 4410 obejmuje wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników. Stosownie do powyższego paragraf ten obejmuje: „wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników, w zakresie określonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167 ze zm.) - ponoszone przez pracodawcę lub pracownika. Paragraf ten ma zastosowanie do innych wydatków zaliczonych na podstawie odrębnych przepisów do wydatków na podróże służbowe krajowe np. zwrot kosztów na używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych w granicach administracyjnych miasta lub gminy, przejazdy miejscowe pracowników, wyrównanie wydatków ponoszonych przez pracowników w związku z wykonywaniem pracy poza stałym miejscem pracy lub poza stałym miejscem zamieszkania oraz przeniesieniem do pracy w innej miejscowości.” Zatem z powyższego paragrafu nie można pokrywać kosztów przejazdu uczniów szkoły na konkursy.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji oraz sposobu przeprowadzania konkursów, turniejów i olimpiad (Dz. U. z 2020 r. poz. 1036 ze zm.) uczniowie klas IV-VIII jeżeli dojeżdżają na konkurs o zasięgu wojewódzkim organizowany przez kuratora oświaty (a konkursy ponad wojewódzkim organizują właściwi kuratorzy oświaty na podstawie zawartego porozumienia), to koszty podróży, wyżywienia i noclegu uczestników pokrywają organizatorzy konkursu. Zgodnie z § 15 ust.3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

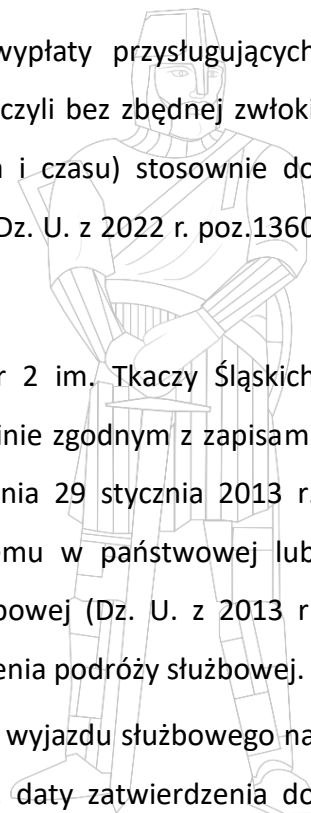
i Sportu z dnia 29 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji oraz sposobu przeprowadzania konkursów, turniejów i olimpiad (Dz. U. z 2020 r. poz. 1036): „Organizatorzy konkursów, olimpiad i turniejów pokrywają koszty, wyżywienia i noclegu uczestników oraz, w miarę możliwości, ich opiekunów”. Jeżeli jednak uczeń dojeżdża na inny konkurs niż ten regulowany przepisami w/w rozporządzenia to wskazać należy, że przepisy oświatowe ani żadne inne przepisy powszechnie obowiązujące nie regulują kwestii dojazdu ucznia do miejsca, w którym organizowany jest konkurs szkolny organizowany przez inny podmiot niż kuratorium oświaty. Na podstawie powyższego można stwierdzić, że szkoła nie ma podstaw prawnych aby dojazd ucznia na szkolny konkurs sfinansować. Bezpośrednie finansowanie tych kosztów przejazdu uczniów na zawody i konkursy nie jest możliwe, dlatego w praktyce zdarza się w celu pozyskania środków dla uczestników konkursów dyrektor może wystąpić do Rady Rodziców, która na podstawie odpowiednich postanowień regulaminu może wystąpić o środki do rodziców, opiekunów prawnych uczniów biorących udział w konkursie.

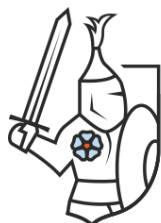
Występują też interpretacje odmienne wskazujące na finansowanie w/w wydatków bezpośrednio z budżetu szkoły i sklasyfikowanie niniejszych wydatków w § 4300 (zakup usług pozostałych) z zaznaczeniem jednak, iż dyrektor szkoły jako kierownik jednostki budżetowej realizuje wydatki zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym.

Ad.14. Przestrzeganie przez pracodawcę zasady dokonywania wypłaty przysługujących pracownikowi należności z tytułu podróży służbowej niezwłocznie, czyli bez zbędnej zwłoki (w terminie realnym, mającym na względzie okoliczności miejsca i czasu) stosownie do zapisów art. 455 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz.1360 ze zm.).

Ad.15. Dokonywanie przez pracowników Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze rozliczenia kosztów podróży służbowej w terminie zgodnym z zapisami § 5 ust.3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz.167 ze zm.) tj. nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej.

Ad.16. Prawidłowe oznaczanie na dowodzie księgowym (poleceniu wyjazdu służbowego na obszarze kraju) daty sprawdzenia pod względem merytorycznym, daty zatwierdzenia do





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

wypłaty po faktycznym zakończeniu podróży służbowej zgodnie z art.21 ust.1 pkt 6 oraz art.22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz.120 ze zm.) oraz załącznikiem Nr 1 do Instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze.

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 Oświatowych 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-mail: monika.kluczynska@kamiennagora.pl

