**Wnioski pokontrolne (zalecenia) wystosowane do Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Marii Konopnickiej w Kielcach, ul. Generała Tadeusza Kościuszki 5 w Kielcach
w związku z przeprowadzoną kontrolą doraźną.**

***Wniosek pokontrolny nr 1***

*Opracować Zasady (politykę) rachunkowości, Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i stanem faktycznym w jednostce. Dostosować do stanu faktycznego Regulamin Pracy oraz Instrukcję gospodarki drukami ścisłego zarachowania.*

***Wniosek pokontrolny nr 2***

*W przypadku wpłat i wypłat gotówkowych stosować art. 24 ust 5 pkt. 3 ustawy z dnia
29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395). Wypłaty z kasy dokumentować odpowiednimi drukami.*

***Wniosek pokontrolny nr 3***

*Zadbać o to, aby w przyszłej działalności jednostki ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzić sprawdzalnie i na bieżąco. Celem kontroli, dokonywać przynajmniej raz do roku sprawdzenia stanu druków ścisłego zarachowania przez osoby odpowiedzialne.*

***Wniosek pokontrolny nr 4***

*W przypadku nieterminowych płatności naliczać odsetki w myśl zapisów art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz § 11 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911). Przestrzegać zapisów zawartych w umowach dotyczących terminów płatności.*

***Wniosek pokontrolny nr 5***

*Środki finansowe pozostające na rachunku dochodów, na dzień 31 grudnia roku budżetowego, odprowadzać na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia
5 stycznia następnego roku zgodnie z art. 223 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.
o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).**W dalszej działalności nie dopuszczać do naruszenia dyscypliny finansów publicznych z art. 6 ustawy* o *naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1458)*.

***Wniosek pokontrolny nr 6***

*Sprawozdania RB – N sporządzać zgodnie z Załącznikiem Nr 9 § 13 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). W dalszej działalności sprawozdania Rb-34S sporządzać stosownie do zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej
(Dz. U. z 2018 r., poz. 109). Nie dopuszczać do naruszenia dyscypliny finansów publicznych
z art. 18 ust. 2 ustawy* o *naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1458)*.

***Wniosek pokontrolny nr 7***

*Akta osobowe prowadzić zgodnie z § 6 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej
z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracowników dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 2017 r., poz. 894). Wynagrodzenie dla osób zatrudnionych w trakcie miesiąca wypłacać zgodnie z umowami o pracę i angażami. Dodatek stażowy obliczać
i wypłacać zgodnie z zapisami § 7 ust. 1 Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936).*

***Wniosek pokontrolny nr 8***

*Ewidencję czasu pracy i harmonogramy prowadzić rzetelnie i na bieżąco. Godziny nocne ustalać na podstawie prawidłowo sporządzonych harmonogramów pracy.*

***Wniosek pokontrolny nr 9***

*W dalszej działalności jednostki przy naliczaniu wynagrodzenia urlopowego dla nauczycieli przestrzegać art. 64 i 67 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967) oraz § 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r. Nr 71 poz. 737 z późn. zm.).*

***Wniosek pokontrolny nr 10***

*Dokonać korekty błędnie wyliczonej odprawy emerytalnej. W przyszłej działalności stosować się do zapisu art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967). W przypadku pracowników administracyjno – obsługowych odprawy wypłacać
w dniu ustania stosunku pracy zgodnie z § 9 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936).*

***Wniosek pokontrolny nr 11***

*Dokonać korekty błędnie naliczonego ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nauczyciela. Ekwiwalent dla nauczycieli wypłacać zgodnie z art. 66 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967).
W przypadku pracowników samorządowych wypłaty ekwiwalentu dokonywać stosownie do
§ 8 ust. 5 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936).*

***Wniosek pokontrolny nr 12***

*W dalszej działalności jednostki inne usprawiedliwione nieobecności w pracy potrącać
z podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości obliczonej zgodnie z § 5 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. 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).*

***Wniosek pokontrolny nr 13***

*Dokonać sprawdzenia i skorygować błędnie wypłacone nagrody jubileuszowe. W dalszej działalności w przypadku nagród jubileuszowych nauczycieli stosować się do zapisów Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r.
w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. z 2001 Nr 128, poz. 1418) oraz Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r. Nr 71, poz. 737 z późn. zm.), zaś w przypadku pracowników administracyjno- obsługowych Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).*

**Wniosek pokontrolny nr 14**

*W dalszej działalności podstawę wymiaru zasiłku chorobowego ustalać zgodnie z ustawą
z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2017 r., poz. 1368 z późn. zm.).*

**Wniosek pokontrolny nr 15**

*Dokonać sprawdzenia poprawności wypłat świadczeń urlopowych dla nauczycieli. W dalszej działalności przestrzegać art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018r. poz. 1509) oraz obowiązującego Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.*

***Wniosek pokontrolny nr 16***

*Księgi rachunkowe prowadzić stosownie do zapisów art. 13 i art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395).*

***Wniosek pokontrolny nr 17***

*Zapisy operacji gospodarczych dokonywać zgodnie z dokumentem źródłowym w myśl art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Ponadto przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegać art. 23 ust. 3 ustawy. W dalszej działalności Szkoły w zakresie ujęcia środków pieniężnych na kontach 101,130, 132 oraz zasad prowadzenia kont stosować się do wytycznych Załącznika Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).*

***Wniosek pokontrolny nr 18***

*Imienne karty ewidencyjne dotyczące środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego prowadzić zgodnie z wytycznymi zawartymi w Regulaminie Pracy Szkoły Podstawowej Nr 2 w Kielcach.*

***Wniosek pokontrolny nr 19***

*W dalszej działalności Szkoły przy zawieraniu umów stosować zasady określone w art. 211 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz regulacje uwzględniane w wieloletniej prognozie finansowej art. 226–232 ustawy
z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W przypadku umów dotyczących zamówień publicznych przestrzegać okresów ich zawierania wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).*