

Radom, dn. 24.01.2017 r.
BK-III.1711.39.2016

**Sprawozdanie z kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej
w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 2
w Radomiu, ul. Toruńska 9**

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 39/2016 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 29.11.2016 r. pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego przeprowadził kontrolę gospodarki finansowej za okres 10 miesięcy 2016 r. w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 2 w Radomiu, ul. Toruńska 9.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Na fakturach dokumentujących zakup pomocy dydaktycznych oraz środków czystości brak podpisów osób, którym zostały one wydane do zużycia.

Zaleca się:

W celu zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2016.1870 ze zm.) przy wydawaniu do zużycia materiałów każdorazowy ich odbiór poświadczać podpisem osoby pobierającej.

2. Nieprzestrzeganie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013.167), tj.:

- 1) § 5 ust. 1 poprzez dokonanie nieterminowego rozliczenia kosztów podróży krajowej i podróży zagranicznej, tj. po upływie 14 dni od dnia zakończenia podróży,
- 2) rozdziału 3 „Podróż zagraniczna” poprzez niezastosowanie zasad w nim ustalonych do podróży zagranicznej pracowników.

Zaleca się:

1. *Przy rozliczaniu kosztów podróży zagranicznych stosować rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013.167).*

2. *Wydatki z tytułu podróży zagranicznej niezwiązanej ze szkoleniem pracowników ujmować w § 4420 „Podróż służbowa zagraniczna” zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. 2014.1053 ze zm.).*

3. Przyznanie nauczycielom dodatków motywacyjnych niezgodnie z zasadami określonymi w § 6 ust. 5 pkt 1 Załącznika do Uchwały nr 809/2014 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 27.10.2014 r. w sprawie uchwalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr 234/2015

Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 30 listopada 2015 r., tj. na okres od 01.06.2016 r. do 30.09.2016 r., zamiast na okres od 01.06.2016 r. do 31.08.2016 r., w tym dwa przypadki przyznania tego dodatku na okres dłuższy niż okres, na który zawarto umowy o pracę.

Zaleca się:

Dodatki motywacyjne przyznawać zgodnie z § 6 ust. 5 i 6 ww. regulaminu, mając na uwadze okres na jaki zostały zawarte umowy o pracę z pracownikami, którym te dodatki są przyznawane.

4. Wypłata wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe zrealizowane we wrześniu, w dniu 03.10.2016 r., tj. w dniu wypłaty wynagrodzenia miesięcznie z góry za październik 2016 r., powyższe działanie narusza art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz.U. 2016.1379 ze zm.).

Zaleca się:

Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe wypłacać zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz.U. 2016.1379 ze zm.), który określa, że składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty wynagrodzenia miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym.

5. Nieprzyznanie nauczycielowi dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 3% wynagrodzenia zasadniczego pomimo dysponowania odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi uprawnienie do tego dodatku.

Zaleca się:

Przy przyznawaniu nauczycielom dodatku za wieloletnią pracę przestrzegać art. 33 ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz.U. 2016.1379 ze zm.), który określa, że nauczycielom przysługuje dodatek za wysługę lat, w wysokości 1% wynagrodzenia zasadniczego za każdy rok pracy, wypłacany w okresach miesięcznych poczynając od czwartego roku pracy, z tym że dodatek ten nie może przekroczyć 20% wynagrodzenia zasadniczego, mając na uwadze § 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 (j.t. Dz.U. 2014.416 ze zm.).

6. Brak wskazania na źródłowych dowodach kasowych, tj. fakturach i rachunkach załączonych do raportów kasowych oznaczenia numeru i pozycji tego raportu,

7. W ewidencji księgowej na koncie 101 „Kasa” operacje gospodarcze dotyczące wpłat i wypłat ujmowano pod datą ostatniego dnia zamknięcia raportu kasowego.

Zaleca się:

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegać art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. 2016.1047 ze zm.), tj.:

- *ust. 4 pkt 1 poprzez wskazywanie na źródłowych dowodach, tj. fakturach i rachunkach numer raportu kasowego i numer pozycji, pod którym dowody te zostały ujęte w tych raportach,*
- *ust. 5 pkt 3 poprzez ujmowanie w ewidencji księgowej wpłat gotówkowych pod datą faktycznego ich dokonania.*