

Radom, dn. 13.11.2015r.
BK.III.1711.22.2015

**Sprawozdanie z kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej
w Publicznym Gimnazjum Nr 12
im. Mikołaja Reja,
ul. Krucza 2/10 w Radomiu.**

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 22/2015 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 04.09.2015r. pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził w dniach 07.09.2015r. - 25.09.2015r. kontrolę gospodarki finansowej za okres 8 miesięcy 2015r. w Publicznym Gimnazjum Nr 12 im. Mikołaja Reja w Radomiu, ul. Krucza 2/10.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Przypadek braku naliczenia odsetek z tytułu nieterminowej płatności czynszu za najem.

Zaleca się:

1. *Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych naliczać i egzekwować odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego w tym zakresie, w wysokości odsetek ustawowych, stosownie do art. 481 ustawy z dnia 23.04.1964r. Kodeks cywilny (j.t. Dz.U. 2014.121 ze zm.).*

2. *Dokonać analizy terminowości dokonywanych przez najemców wpłat za okres nie dłuższy, niż termin przedawnienia roszczeń określony w art. 118 ww. ustawy.*

3. *W przypadku stwierdzenia, w wyniku analizy, o której mowa powyżej, nieterminowych płatności, naliczyć odsetki za zwłokę, a następnie podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie tak ustalonych kwot na rachunek bankowy szkoły.*

4. *W księgach rachunkowych ujmować odsetki zgodnie z §8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad 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 (j.t. Dz.U. 2013.289), mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2013.885 ze zm.).*

2. Ujmowanie w ewidencji księgowej kwot podatku VAT wynikających z faktur w kwocie zaokrąglonej do pełnych złotych, zamiast dokonywanie tego zaokrąglenia w momencie ustalenia zobowiązania podatkowego w deklaracji, tj. zgodnie z art.63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. 2015.613).

Zaleca się:

1. *W ewidencji księgowej kwoty podatku VAT ujmować w kwotach wynikających z faktur.*

2. *Kwotę zaokrąglenia podatku VAT, stanowiącą różnicę pomiędzy kwotami ujętymi na koncie księgowymi a kwotą zobowiązania wynikającą z deklaracją ujmować odpowiednio na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” lub na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.*

3. Wskazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 rok, powierzchni do opodatkowania, związanej z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, innej niż powierzchnia, która wynikała z umowy użyczenia pomieszczenia z przeznaczeniem na szkolny gabinet medyczny, tj. w deklaracji wskazano powierzchnię 12m², zamiast 13m².

4. Niewskazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 rok, 1m² powierzchni wynajmowanej pod automat do napojów gorących.

Zaleca się:

1. *Ustalić faktyczną powierzchnię pomieszczenia oddanego w użyczenie i w przypadku rozbieżności dokonać ewentualnych zmian:*

- postanowień umowy,

- deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 rok.

2. *Uzgodnić z organem podatkowym zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości, powierzchni użytkowej szkoły zajętej pod automaty.*

5. Brak wystawienia dowodu księgowego, tj. noty księgowej, dotyczącej kwoty należności jednostki z tytułu podatku od nieruchomości, od powierzchni użyczonej na rzecz Grupy Pracownicy Pielęgniarek „Junior” s.c..

Zaleca się:

Każdorazowo wystawiać dowód księgowy, tj. notę księgową, dokumentującą należność jednostki z tytułu opłaconego podatku od nieruchomości.

6. Nieprzestrzeganie Załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. 2014.1053 ze zm.), poprzez ujęcie wydatków z tytułu szkolenia w §4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w §4700 „Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.

Zaleca się:

Przy kwalifikowaniu wydatków budżetowych do poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej przestrzegać zasad określonych w ww. rozporządzeniu.

7. Brak określenia zasad prowadzenia ewidencji i kwalifikowania krajowych wydatków publicznych poniesionych na cele strukturalne, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. 2010.44.255), co skutkowało brakiem bieżącego dokonywania zapisów na koncie 975 „Wydatki strukturalne”.

Zaleca się:

W celu zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2013. 885 ze zm.) oraz w celu bieżącego dokonywania zapisów na koncie 975 „Wydatki strukturalne”, określić zasady prowadzenia ewidencji i kwalifikowania krajowych wydatków publicznych poniesionych na cele strukturalne zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. 2010.44.255).

8. Brak przestrzegania Załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad 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 (j.t. Dz.U. 2013.289), poprzez:

8.1. stosowanie niewłaściwej korespondencji kont w odniesieniu do operacji gospodarczych w zakresie przyjęcia na stan i umorzenia pozostałych środków trwałych pochodzących z zakupu, w miesiącu wydania ich do używania, tj. stosowanie zapisów strona WN 401 „Zużycie materiałów i energii” strona MA 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” oraz strona WN 013 „Pozostałe środki trwałe” strona MA 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, zamiast odpowiednio strona WN 013 strona MA 201 i strona WN 401 strona MA 072.

8.2. brak prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 201-01 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - należności” z podziałem na poszczególnych uczniów i personel szkoły, spożywających posiłki.

Zaleca się:

Przestrzegać zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad 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 (j.t. Dz. U. 2013, 289).

9. Brak zachowania zgodności pomiędzy stanem wartości niematerialnych i prawnych wynikających z prowadzonej ewidencji pomocniczej w postaci ksiąg inwentarzowych a stanem wynikającym z konta księgi głównej 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Zaleca się:

Przestrzegać art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. 2013.330 ze zm.) poprzez zapewnienie zgodności pomiędzy stanem wartości niematerialnych i prawnych wynikających z prowadzonej ewidencji pomocniczej w postaci ksiąg inwentarzowych a stanem wynikającym z konta księgi głównej 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

10. Brak dokonania zmian zapisów Regulaminu Pracy w zakresie świadczeń BHP dla pracowników administracji i obsługi, pomimo objęcia tych pracowników Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowo-wychowawczych prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia (...), w którym w Rozdziale V „Środki ochrony indywidualnej oraz odzież i obuwie robocze” ustalono dla tych pracowników świadczenia BHP oraz zasady gospodarki środkami ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwiem roboczym.

Zaleca się:

Z uregulowań wewnętrznych obowiązujących w jednostce wyeliminować postanowienia zawarte w ww. Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy.

11. Zaliczenie do okresów pracy uprawniających do dodatku za wysługę lat P. K.R. - nauczycielowi kontraktowemu, okresu:

a. przebywania na zasiłku macierzyńskim po ustaniu zatrudnienia i poświadczonego zaświadczeniem wystawionym przez ZUS, tj. okresu który nie został wyszczególniony

w przepisach, jako okres wliczany do stażu pracy w zakresie uprawnień pracowniczych,

b. pracy, udokumentowanego świadectwem pracy, który przypadał na okres zatrudnienia w PG nr 12,

powyższe pozostaje w sprzeczności z §7 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. 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.).

Zaleca się:

1. Przy ustalaniu dodatku za wysługę lat dla nauczycieli przestrzegać §7 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. 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.).

2. Dokonać analizy prawidłowości naliczenia dodatku za wysługę lat P. K.R., mając na uwadze okres przedawnienia roszczeń, o którym mowa w Dziale XIV ustawy z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy (j.t.Dz.U.2014.1502 ze zm.) i w przypadku stwierdzenia nadpłaty tego składnika wynagrodzenia, zwrócić się do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot. W przypadku odmowy, kwotę tą wyegzekwować od pracowników odpowiedzialnych za powstałe nieprawidłowości.

12. Brak ustalenia regulaminu premiowania, o którym mowa w pkt 7 Załącznika Nr 5 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowo - wychowawczych prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia (...).

Zaleca się:

Ustalić regulamin premiowania zgodnie z pkt 7 Załącznika Nr 5 ww. Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy.

13. Ustalenie i wypłata wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego dla nauczycieli, o którym mowa w art. 67 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz.U. 2014.191 ze zm.) z podziałem na stałe i zmienne składniki wynagrodzenia, tj. w dwóch terminach, zamiast w kwocie ustalonej zgodnie z §1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz.U. 2001.71.737 ze zm.) i w terminie określonym w art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz.U. 2014.191 ze zm.).

Zaleca się:

Przy ustalaniu i dokonywaniu wypłaty wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego dla nauczycieli, przestrzegać ww. przepisów.

14. Nieprzestrzeganie § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U.1996.62.286 ze zm.), tj.:

14.1. ust. 3 - poszczególne części akt osobowych, tj. A, B, C nie zawierały pełnych wykazów znajdujących się w nich dokumentów,

14.2. ust. 2 pkt 1 i 2, poprzez przechowywanie w części A dokumentów dotyczących przebiegu zatrudnienia pracownika, które należało przechowywać w części B. Powyższe dotyczyło następujących dokumentów:

- związanych z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych i przyznaniem pracownikom nagrody. (M.J., Ł.M., B.B.)
- orzeczeń lekarskich wydanych w związku z przeprowadzonymi badaniami okresowymi (B.B.).

Zaleca się:

Uporządkować i prowadzić akta osobowe pracowników zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U.1996.62.286 ze zm.).

15. Nieterminowe regulowanie zobowiązań wynikających z 6 faktur dokumentujących zakup środków żywności, co pozostaje w sprzeczności z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2013.885 ze zm.). Powyższe nie skutkowało zapłatą odsetek.

Zaleca się:

Zobowiązania regulować w terminach wskazanych na fakturach wpływających do jednostki, tj. zgodnie z wymogami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2013.885 ze zm.).