

**Radom, dnia 23.11.2015r.**  
**BK.III.1711.27.2015**

### **Sprawozdanie z kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Radomiu**

Na podstawie Polecenia służbowego Nr 27/2015 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 09.10.2015r. pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził kontrole gospodarki finansowej za okres 9 miesięcy 2015r. Przeprowadzonej w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 7 z Oddziałami Sportowymi w Radomiu, ul. Staromiejska 11. W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

**1.** Ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki przypisów należności z tytułu czynszu najmu, znajdującego się na terenie szkoły, lokalu mieszkalnego:

**a)** wewnętrznym własnym dowodem księgowym dotyczącym operacji wewnątrz jednostki, tj. poleceniem księgowania, zamiast zewnętrznym własnym dowodem księgowym, który należało przekazać w oryginale kontrahentowi, np. nota obciążeniowa,

**b)** w kwocie:

- wyższej niż czynsz należny za dany miesiąc, tj. w marcu i kwietniu 2015r. w kwocie 505,38zł zamiast 502,38zł,

- niższej niż czynsz należny za dany miesiąc, tj. w maju 2015r. w kwocie 499,13zł zamiast 505,13zł,

Kwoty przypisów odpowiadały kwocie dokonanej wpłaty przez najemcę.

Powyższe działanie skutkowało wykazaniem w księgach rachunkowym jednostki należności z tytułu czynszu za III, IV, V / 2015r. w innych kwotach niż należne za te miesiące.

**c)** wskazując jako datę operacji ostatni dzień miesiąca, za który ten czynsz był należny, zamiast pierwszy dzień tego miesiąca.

#### **Zaleca się:**

*Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2013.330 ze zm.), w tym:*

**a)** art. 20 ust. 2 pkt 2 i 3 - najemcy lokalu wystawiać zewnętrzny własny dowód księgowy, np. notę obciążeniową, który następnie przekazać w oryginale kontrahentowi za potwierdzeniem odbioru,

**b)** art. 24 ust. 2 - przypisu należności jednostki z tytułu czynszu za najem lokalu mieszkalnego dokonywać w kwotach należnych za dany miesiąc wskazując jako datę operacji pierwszy dzień miesiąca, za który ten czynsz jest należny.

**2.** Przypadek zapłaty za usługi telekomunikacyjne po terminie płatności wskazanym na fakturze. Powyższe nie skutkowało zapłatą odsetek.

#### **Zaleca się:**

*Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2013.885 ze zm.).*

**3.** Brak przestrzegania zasad funkcjonowania kont wynikających z Załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 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:

**a)** ujęcie na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zobowiązań z tytułu:

- przyznanych zapomóg zdrowotnych dla nauczycieli - w trakcie trwania kontroli dokonano przeksięgowania na konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

- przyznanych stypendiów za wyniki w nauce i osiągnięcia sportowe dla uczniów - w trakcie trwania kontroli dokonano przeksięgowania na konto 240 „Pozostałe rozrachunki”,

**b)** ujmowanie na koncie 201-02 „Rozrachunki z odbiorcami” zamiast na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” rozrachunków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami.

**Zaleca się:**

**1.** Przeksięgować na konto 225 „Rozrachunki z budżetami” rozrachunki z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami.

**2.** Przestrzegać zasad funkcjonowania kont określonych w w/w rozporządzeniu.

**4.** W „Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro”:

- umieszczenie niezrozumiałych zapisów dotyczących zastępowania w treści regulaminu oraz w treści umowy kwoty 14.000 euro kwotą 30.000 euro,

- brak określenia procedur obowiązujących przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, co może powodować naruszenie zasady wyrażonej w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2013.885 ze zm.).

**Zaleca się:**

**1.** Uporządkować i doprecyzować postanowienia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro”.

**2.** Określić procedury obowiązujące przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro z uwzględnieniem konieczności dokonywania analizy rynku, zasad wyboru wykonawcy oraz sposobu dokumentowania tych czynności.

**5.** Umieszczenie na fakturach dokumentujących zakup usługi dystrybucji energii elektrycznej opisu wskazującego inny tryb wynikający z ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U.2013.907 ze zm.), niż tryb faktycznie zastosowany do wyboru wykonawcy, tj. art. 39 ustawy zamiast, w zależności od wartości zamówienia ustalonego zgodnie z art. 34 ust. 3 pkt 1 w związku z art. 143 ust. 1 a, odpowiednio art. 4 ust. 8 lub art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ww. Ustawy.

**Zaleca się:**

Na fakturach zakupu wskazywać faktycznie stosowany tryb wynikający z ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U.2013.907 ze zm.).

**6.** Brak uwzględnienia w podstawie wymiaru wynagrodzenia urlopowego dozorczy, przebywającego na urlopie wypoczynkowym w czerwcu 2015r., wynagrodzenia za pracę w godzinach nocnych w łącznej wysokości wypłaconej pracownikowi w okresie 3 miesięcy poprzedzających miesiąc, w którym przebywał na urlopie.

**Zaleca się:**

W podstawie wymiaru wynagrodzenia urlopowego uwzględniać zmienne składniki wynagrodzenia, zgodnie z § 8 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.1997.2.14 ze zm.).*

**7.** Przyznanie i wypłata nauczycielowi zatrudnionemu w okresie od 01.02.2015r. do 26.06.2015r. dodatku funkcyjnego z tytułu wychowawstwa klasy w kwocie 250,00zł zamiast w kwocie 275,00zł, tj. w kwocie wynikającej z § 5 ust. 7 pkt 2b Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia wprowadzonego Uchwałą Nr 809/2014 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 27 października 2014r.. Powyższe skutkowało zaniżeniem wypłaconej temu nauczycielowi kwoty ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy

***Zaleca się:***

*Dodatki funkcyjne z tytułu wychowawstwa klasy dla nauczycieli przyznawać i wypłacać w kwotach wynikających z postanowień obowiązującego regulaminu wynagradzania nauczycieli.*

**8.** Wypłata nauczycielowi wynagrodzenia w zawyżonej kwocie o 28,69zł brutto, w dniu 31.07.2015r., z tytułu wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe za urlop wypoczynkowy w okresie 27.06.2015r. - 31.08.2015r., tj. za okres, za który to wynagrodzenie nie przysługiwało. Z pracownikiem rozwiązano umowę o pracę w dniu 26.06.2015r. i w dniu 30.06.2015r. wypłacono ekwiwalent za przysługujący mu urlop wypoczynkowy, w którym uwzględniono wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe wypracowane w okresie zatrudnienia, w roku szkolnym 2014/2015.

***Zaleca się:***

*Zwrócić się do nauczyciela o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty 28,69zł. W przypadku odmowy, kwotę tą wyegzekwować od pracownika odpowiedzialnego za powstałą nieprawidłowość.*

**9.** 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.) w dwóch terminach, z podziałem na stałe i zmienne składniki wynagrodzenia, 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 dla nauczycieli wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego przestrzegać ww. przepisów.*

**10.** Brak na dowodach KP i KW oznaczeń wskazujących, której działalności dotyczy operacja udokumentowana tym dowodem kasowym i przyporządkowujących ten dowód do odpowiedniego raportu kasowego. Jednostka sporządza raporty kasowe i wystawia dowody KP i KW odrębnie dla poszczególnych rodzajów działalności, tj. wydatków budżetowych, dochodów budżetowych, wydzielonego rachunek bankowego i ZFŚS, co powoduje równoczesne funkcjonowanie kilka dowodów KP i KW o tym samym numerze.

***Zaleca się:***

**1.** *Umieszczać na dowodach kasowych KP i KW oznaczenia przyporządkowujące te dowody do odpowiedniego rodzaju działalności.*

**2.** *Określić w Instrukcji kasowej zasady numerowania i oznaczania kasowych dowodów KP i KW.*