



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

PAK.1711.1.2016

Piotrków Trybunalski, 24 marca 2016 r.

Pan Bogusław Łukaszewski
Dyrektor Zespołu Szkół
Ponadgimnazjalnych Nr 1
w Piotrkowie Trybunalskim
ul. Roosevelta 1
97-300 Piotrków Trybunalski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie § 7 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli, stanowiącego Załącznik do Zarządzenia Nr 390 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 13 września 2013 r., Magdalena Kudyba – inspektor w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli, przeprowadziła w dniach od 22 stycznia 2016 r. do 26 lutego 2016 r. planową kontrolę funkcjonowania mechanizmów kontroli wewnętrznej w zakresie operacji finansowych i gospodarczych w 2015 roku w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Piotrkowie Trybunalskim.

Zgodnie z § 19 powołanego wyżej Regulaminu, kieruję niniejsze wystąpienie pokontrolne, zawierające opis stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz zalecenia mające na celu ich usunięcie.

Zakres badanych zagadnień oraz szczegółowe ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, który – po uprzednim omówieniu – został podpisany przez Pana Dyrektora bez zastrzeżeń w dniu 2 marca 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości i uchybień wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o charakterze incydentalnym nie formułowano wniosków pokontrolnych. Uwagi odnoszące się do wyżej wymienionych zagadnień zostały wyszczególnione w treści protokołu kontroli.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

1. W polityce rachunkowości nie zostały ustalone zasady podziału kosztów i wydatków na poszczególne typy szkół wchodzących w skład Zespołu, a stosowana w jednostce klasyfikacja wydatków do rozdziałów: 80120 – Licea ogólnokształcące i 80130 – Szkoły zawodowe nie odzwierciedlała rzeczywistych kosztów funkcjonowania poszczególnych typów szkół.
2. Przelewy wynagrodzeń na konta bankowe pracowników ewidencjonowano na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki. Stosownie do zasad funkcjonowania kont 240 i 231 ustalonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289), wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń pracowników ujmuje się po stronie Wn konta 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, natomiast konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.
3. Wysokość nagrody jubileuszowej dla pracownika obsługi została wyliczona niezgodnie z art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1202), która w kwestii obliczenia wysokości nagrody odsyła do § 7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczególnych 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 ze zm.). Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek za wysługę lat przyjęto do obliczenia podstawy nagrody w średniej wysokości z okresu trzech miesięcy, zamiast w wysokości należnej w miesiącu wypłaty nagrody jubileuszowej, co w efekcie spowodowało zaniżenie wynagrodzenia o kwotę brutto 22,00 zł. W trakcie kontroli wypłacono pracownikowi wyrównanie zaniżonego wynagrodzenia.
4. Główny księgowy nie potwierdzał podpisem dokonania wstępnej kontroli dokumentów, będących podstawą wypłaty wynagrodzeń (pisma przyznające premie, zestawienia godzin ponadwymiarowych, zestawienie nagród Dyrektora), a także wniosków o udzielenie zamówienia publicznego. Powyższym działaniem naruszono art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), zgodnie z którym dowodem dokonania przez Głównego księgowego wstępnej

kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 tej ustawy, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez Głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że:

- 1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;
 - 2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji;
 - 3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.
5. Zobowiązania wobec kontrahentów regulowane były zazwyczaj ze znacznym wyprzedzeniem w stosunku do wymaganego terminu płatności określonego na wystawianych fakturach, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki ze środków publicznych powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
6. W zakresie prowadzenia gospodarki kasowej wystąpiły następujące nieprawidłowości i uchybienia:
- W *Instrukcji kasowej* nie ustalono wysokości pogotowia kasowego. Dla wzmocnienia bezpieczeństwa obrotu gotówkowego, jednostka powinna ustalić wysokość zapasu gotówki niezbędnego dla zaspokojenia bieżących potrzeb,
 - W ramach udzielonej wyznaczonemu pracownikowi zaliczki stałej regulowano wydatki wykraczające poza zakres ustalony w § 11 *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych*.

W związku z wyżej przedstawionymi nieprawidłowościami i uchybieniami polecam:

1. Ustalić w polityce rachunkowości zasady podziału kosztów oraz klasyfikacji wydatków i zaangażowania w związku z działalnością różnych typów szkół wchodzących w skład Zespołu, a także dokonać weryfikacji planu finansowego na rok 2016 i korekty zapisów w księgach rachunkowych, zgodnie z ustalonym w polityce rachunkowości podziałem.
2. Przelewy wynagrodzeń na konta bankowe pracowników ewidencjonować zgodnie z zasadami ustalonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. 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.

3. Przy ustalaniu wysokości nagrody jubileuszowej dla pracowników niepedagogicznych, stosować § 7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w związku z art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
4. Zobowiązania wobec kontrahentów regulować w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
5. Dokumentować przeprowadzenie przez Głównego Księgowego wstępnej kontroli wszystkich dokumentów będących podstawą zaciągnięcia zobowiązań finansowych, zgodnie z art. 54 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.
6. Wzmocnić mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki kasowej przez:
 - ustalenie w *Instrukcji kasowej* wysokości pogotowia kasowego,
 - stosowanie zaliczki stałej zgodnie z *Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowych*,
 - ograniczenie obrotu gotówkowego w jednostce.

Proszę w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o sposobie wykonania wniosków oraz podjętych działaniach w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Bogdan Munik

Sekretarz Miasta



INSPEKTOR

Magdalena Kudyba

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
UPR. MINISTRA FINANSÓW Nr 2160/2006

Izabela Wroniszewska