

PAK.1711.7.2017

Pani Joanna Białaczewska
Dyrektor Zespołu Szkół
Ponadgimnazjalnych Nr 5
ul. Leonarda 12/14
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 25 października 2017 r. do 30 listopada 2017 r. planową kontrolę funkcjonowania mechanizmów kontroli wewnętrznej w zakresie operacji finansowych i gospodarczych w 2016 roku w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Piotrkowie Trybunalskim (zwanym dalej Szkołą lub w skrócie ZSP Nr 5).

Zgodnie z § 19 przywołanego wyżej regulaminu, przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające najistotniejsze ustalenia, w tym uchybienia i nieprawidłowości stwierdzone podczas sprawdzania zagadnień będących przedmiotem kontroli oraz zalecenia mające na celu ich usunięcie. Szczegółowe wyniki kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym przez Panią bez zastrzeżeń w dniu 30 listopada 2017 r.

Czynności kontrolne obejmowały sprawdzenie, czy kierowana przez Panią jednostka posiada opracowane na piśmie procedury w zakresie kontroli operacji finansowych i gospodarczych, czy są one zgodne ze standardami kontroli zarządczej i dostosowane do specyfiki jednostki.

Zbadano również skuteczność przyjętych rozwiązań w praktyce, poprzez analizę obiegu dokumentów księgowych będących podstawą:

- wypłaty wynagrodzeń (w tym: zgodność wykazanych na dokumentach płacowych składników wynagrodzenia z dokumentacją pracowniczą



zawartą w aktach osobowych dla 11 losowo wybranych pracowników, prawidłowość naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych, ekwiwalentu za urlop, dodatkowego wynagrodzenia rocznego),

- bezgotówkowych rozliczeń pieniężnych w zakresie wydatków rzeczowych (na podstawie wyciągów bankowych w trzech wybranych losowo miesiącach oraz dokumentów źródłowych),
- obrotu gotówkowego (m.in.: sporządzanie raportów kasowych, dokumentowanie przyjęcia i wypłaty gotówki z kasy).

W wyniku kontroli stwierdzono, że w jednostce istnieją mechanizmy kontroli wewnętrznej dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, mające na celu rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie oraz zatwierdzanie operacji przez upoważnione osoby, z zachowaniem podziału kluczowych obowiązków, a także umożliwiające weryfikację operacji przed i po realizacji.

Kierowana przez Panią jednostka prowadziła działalność na podstawie statutu zawierającego informacje wymagane w art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm. /od 18 listopada 2016 r. t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), tj. określającego nazwę, siedzibę i przedmiot działalności. W statucie szkoły błędnie wskazano jako organ prowadzący Urząd Miasta, zamiast Miasto Piotrków Trybunalski¹, a także błędnie określono jako organy szkoły m.in. wicedyrektorów i kierownika gospodarczego².

Realizując postanowienia art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm. /od 19 lipca 2016 r. ,t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) opracowano i wdrożono zasady rachunkowości, wraz z opisem obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych. Pracownikom powierzono na piśmie obowiązki

¹ Zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 1 ustawy o systemie oświaty (oraz art. 8 ust. 2 pkt 1 ustawy prawo oświatowe) szkoła może być zakładana i prowadzona przez jednostkę samorządu terytorialnego. Urząd Miasta nie jest jednostką samorządu terytorialnego.

² W § 3 pkt 1 załączników do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U z 2001 Nr 61 poz. 624 ze zm.) określone zostały organy szkoły, którymi są: a) dyrektor (przedszkola, szkoły, gimnazjum, liceum, technikum itd.); b) rada pedagogiczna; c) samorząd uczniowski; d) rada (przedszkola, szkoły, gimnazjum, liceum, technikum itd.) oraz rada rodziców - jeżeli zostały utworzone.

w zakresie gospodarki finansowej. Zdefiniowano mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych, służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych. Pracownicy posiadali upoważnienia do przetwarzania danych osobowych. Ustalenia kontroli w zakresie wypłaty wynagrodzeń nie wykazały istotnych nieprawidłowości. W aktach osobowych pracowników znajdowały się zgody na przekazywanie wynagrodzeń na rachunki bankowe. Skontrolowane dokumenty będące podstawą dokonania wydatków rzeczowych zostały odpowiednio opisane, poddane kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej przez upoważnionych pracowników, sprawdzone i zadekretowane przez głównego księgowego i zaakceptowane do wypłaty przez dyrektora Szkoły. Stwierdzono zgodność numerów rachunków bankowych odbiorców, tytułów płatności oraz kwot operacji na wyciągach bankowych z dokumentami źródłowymi. Przestrzegano procedur kontroli wewnętrznej w zakresie obrotu gotówkowego.

Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli stwierdzam, że objęte kontrolą zagadnienia jednostka realizowała, co do zasady, w sposób prawidłowy, w związku z tym całość Pani pracy w powyższym zakresie oceniam pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień. Odnośnie nieprawidłowości i uchybień wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o charakterze incydentalnym nie formułowano wniosków pokontrolnych. Uwagi odnoszące się do tych zagadnień zawarto w treści protokołu kontroli.

W pozostałym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- 1) W zakresie wydatków osobowych:
 - a) Wysokość wypłaconej nagrody jubileuszowej dla nauczyciela została wyliczona niezgodnie z § 1 ust. 1 oraz § 2 ust. 3 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 ze zm.), w związku z § 3 ust. 3 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 r. Nr 128 poz.1418). W podstawie nagrody jubileuszowej nie uwzględniono jednorazowego dodatku uzupełniającego, o którym mowa w art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1379, ze zm.), co skutkowało zaniżeniem wysokości nagrody jubileuszowej. W trakcie kontroli jednostka wypłaciła wyrównanie nagrody.

- b) Dla dwóch nauczycieli, którzy nie wykorzystali przysługującego im urlopu wypoczynkowego z powodu rozwiązania stosunku pracy, wypłacono ekwiwalent za urlop w wymiarze proporcjonalnym ustalonym z naruszeniem zasad określonych w art. 155¹ § 1 pkt 1 i 155^{2a} § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 ze zm. /od 12 października 2016 r. t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 ze zm.)³. W trakcie kontroli jednostka wypłaciła wyrównanie ekwiwalentu za urlop.
- c) Podczas ustalania liczby godzin ponadwymiarowych w tygodniach, w których przypadają dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy nauczyciela lub dni ustawowo wolne od pracy oraz w tygodniach, w których zajęcia rozpoczynają się lub kończą w środku tygodnia, dokonywano zaokrąglania przeprowadzonych godzin ponadwymiarowych do pełnej godziny, co było niezgodne z § 12 ust. 5 załącznika do uchwały nr XXXIV/590/09 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 25 lutego 2009 r. w sprawie ustalania Regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto

³ Zgodnie z uchwałą Sądu Najwyższego z dnia 10 maja 2006 r. (sygn. III PZP 3/06) przy ustalaniu prawa do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nauczyciela w wymiarze proporcjonalnym do okresu pracy w roku kalendarzowym, w którym ustał stosunek pracy, także wtedy, gdy w szkole są przewidziane ferie, stosuje się art. 155¹ § 1 pkt 1 Kodeksu Pracy.

Piotrków Trybunalski. Ponadto na listach płac różne składniki godzinowe (godziny ponadwymiarowe, godziny doraźnych zastępstw i godziny nauczania indywidualnego) wykazywane były łącznie, jako jeden składnik „godziny ponadwymiarowe”.

- 2) W zakresie wydatków rzeczowych:
 - a) Zobowiązania wobec kontrahentów regulowano, co do zasady, z kilku- lub kilkunastodniowym wyprzedzeniem w stosunku do granicznych terminów płatności, w badanej próbie trzech miesięcy stwierdzono również przypadki regulowania zobowiązań z większym wyprzedzeniem (22, 28 i 35 dni). Gospodarowanie środkami budżetowymi, szczególnie w warunkach deficytu budżetowego wymaga, by zobowiązania były regulowane bez nieuzasadnionego wyprzedzenia.
 - b) Kontrola wykazała opóźnienie w płatności wynoszące 3 i 4 dni w stosunku do terminu zapłaty wynikającego z faktur, spowodowane nieobecnością osoby sporządzającej przelewy, a także osoby ją zastępującej (okres urlopowy). Powyższe działania nie skutkowało naliczeniem odsetek z tytułu nieterminowej płatności, jednakże stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki ze środków publicznych powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości polecam:

- 1) Nagrody jubileuszowe dla nauczycieli obliczać zgodnie z rozporządzeniem 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 oraz rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli.

- 2) Przestrzegać przepisów Kodeksu pracy w zakresie ustalania wymiaru urlopu wypoczynkowego oraz wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop.
- 3) Przy ustalaniu liczby godzin ponadwymiarowych w tygodniach, w których przypadają dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy nauczyciela lub dni ustawowo wolne od pracy oraz w tygodniach, w których zajęcia rozpoczynają się lub kończą w środku tygodnia przestrzegać regulaminu wprowadzonego uchwałą nr XXXIV/590/09 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 25 lutego 2009 r. Na listach płac w osobnych pozycjach wykazywać poszczególne składniki godzinowe.
- 4) Wydatki budżetowe realizować w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, przy jednoczesnym zachowaniu możliwie najmniejszego wyprzedzenia w stosunku do granicznych terminów płatności. Urlopy wypoczynkowe pracowników uprawnionych do dokonywania płatności w systemie bankowym planować w taki sposób, by nie dopuścić do nieterminowego regulowania zobowiązań.

Proszę w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o sposobie wykonania zaleceń 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

Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, Pasaż Karola Rudowskiego 10, 97-300 Piotrków Trybunalski
tel. 44 732 77 01, 44 732 77 33, fax 44 732 77 38, bezpłatna infolinia: 800 241 251,
www.piotrkow.pl, e-mail: e-urząd@piotrkow.pl, e-PUAP: /5w837chbcv/skrytka