**Sprawozdanie z kontroli problemowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 24 im. Pierwszej Kompanii Kadrowej w Kielcach oraz w Szkole Podstawowej Nr 25
im. Kornela Makuszyńskiego w Kielcach.**

Na podstawie upoważnienia Nr 1/2018 wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce pracownicy Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili w dniach od 12 stycznia 2018 r. do 26 marca 2018 r. (z przerwami wskazanymi
w protokołach z kontroli) kontrolę problemową w zakresie prawidłowości prowadzenia spraw organizacyjno – prawnych, gospodarki pieniężnej, rozrachunków, gospodarki środkami trwałymi i wyposażeniem oraz dochodów i wydatków budżetowych za okres od dnia
01 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.

**W wyniku kontroli w Szkole Podstawowej Nr 24 im. Pierwszej Kompanii Kadrowej
w Kielcach stwierdzono, co następuje:**

* Brak zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz stanem rzeczywistym obowiązującym w jednostce mi.in. zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji druków ścisłego zarachowania, instrukcji gospodarki magazynowej, regulaminu pracy, instrukcji inwentaryzacyjnej, regulaminu wynagradzania.
* Raporty kasowe dla rachunku DJO sporządzane są w momencie wystąpienia operacji gospodarczej. Zgodnie z zapisami instrukcji kasowej powinny być sporządzane raz
w miesiącu oddzielnie dla obrotu gotówkowego w ramach rachunków bankowych Szkoły. Ponadto stwierdzono, że z kasy dokonywany był zwrot wydatków dla pracowników po przedłożeniu rachunku lub faktury w księgowości jednostki, dotyczy to raportu kasowego RK 3, RK 4, RK 5.
* Zgodnie z zapisami obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie ewidencji
i kontroli druków ścisłego zarachowania do druków ścisłego zarachowania zalicza się także kwitariusze przychodowe, świadectwa szkolne, dyplomy i indeksy, legitymacje pracownicze, a nie wymieniono druków KP i KW. W trakcie kontroli ustalono, że książki druków ścisłego zarachowania, jak i same druki nie były oznaczone w sposób wskazany w instrukcji. Ponadto ustalono, że na koniec 2017 roku nie została przeprowadzona inwentaryzacja druków KP i KW oraz legitymacji szkolnych.
W związku z przekształceniem Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 12 w Kielcach w Szkołę Podstawową Nr 24 wszystkie druki powinny zostać zlikwidowane, czego nie uczyniono. Spisu magazynu gospodarczego dokonano na arkuszu, który nie był drukiem ścisłego zarachowania.
* W 2016 roku oraz 2017 roku nie była prowadzona ewidencja na koncie pozabilansowym 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych okresów”. Ponadto konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku budżetowego” oraz konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na koniec 2016 roku wykazało saldo.
* W żadnym dokumencie wewnętrznym obowiązującym w szkole nie ma wskazanego sposobu w jaki należy oznaczać środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe. W wyniku przeprowadzonej wizji na terenie jednostki stwierdzono, że w szkole brak jest jednolitego oznaczenia środków trwałych.
* Stwierdzono, że na koncie 013 zaewidencjonowano zakup podgrzewacza wody
o wartości 370,00 zł. Z opisu na odwrocie faktury nr 17-04/FVS/0105-ski z dnia 21.04.2017 r. czytamy „Podgrzewacz wody, części do montażu – zakupiono do łazienki – parter-Dyrekcja” zatem na koncie 013 powinna być zaewidencjonowana łączna wartość podgrzewacza ze wszystkimi dodatkowymi elementami w kwocie 406,46 zł
* Podczas weryfikacji ksiąg inwentarzowych zbiorów bibliotecznych oraz ksiąg zbiorów bibliotecznych prowadzonych przez pracowników biblioteki szkolnej stwierdzono rozbieżności na dzień 31.12.2017 r. pomiędzy ewidencją biblioteki
i komórki księgowości. W trakcie kontroli dokonano weryfikacji salda konta 014 (zbiory biblioteczne) i ustalono, że powstała różnica inwentaryzacyjna. Główny księgowy jednostki poleceniem księgowania zwiększył wartość konta 014 zbiory biblioteczne o kwotę 5.946,81 zł (różnica inwentaryzacyjna) oraz o kwotę 2,57 (kwota niezawiniona).Operacje te zostały zaksięgowane za pomocą kont Wn 014 oraz Ma 072.
* W trakcie kontroli ustalono, że w kontrolowanym okresie w jednostce nie stosowano stałego podziału kosztów i wydatków na poszczególne rodzaje działalności (rozdziały). Wyodrębniono jedynie wskaźnik procentowy na rewalidację dla szkoły podstawowej i gimnazjum. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że podział dokonywany jest na bieżąco według posiadanych środków finansowych zabezpieczonych planem finansowym jednostki. W związku z tym można stwierdzić, że plany finansowe jednostki jak również rachunek zysków i strat został sporządzony z naruszeniem zasady przejrzystości, ponieważ brak w nich wiarygodnej informacji jaką jest efektywność poszczególnych rodzajów (rozdziałów) działalności.
* Podczas wyrywkowej kontroli ewidencji czasy pracy stwierdzono, że dokumentacja prowadzona jest nierzetelnie, np. lista obecności dozorców nie odpowiada temu co jest zapisane w grafiku-wykonanie, na niektórych listach brak podpisu pracownika pomimo, że w danym dniu był w pracy.
* Stwierdzono, że pracownicy za dni wolne za nadgodziny lub za święto wypadające
w sobotę odbierają wolny dzień bez przestrzegania okresu rozliczeniowego obowiązującego w szkole.
* Stwierdzono, że dozorca miał udzieloną opiekę na dziecko pomimo, że w tym dniu zgodnie z grafikiem nie miał zaplanowanego dyżuru. Ponadto stwierdzono, że jeden pracownik miał udzielony urlop okolicznościowy w miesiącu czerwcu w wymiarze 16 godzin, po 8 godzin w dniu 24 i 25. W tych dniach zgodnie z grafikiem pracownik miał zaplanowane 12 h, na pozostały czas pracownik wypisał urlop wypoczynkowy.
* Podczas wyrywkowej kontroli sprawdzono naliczenie i wypłatę godzin ponadwymiarowych. Stwierdzono, że jeden pracownik nie miał wypłaconego dodatku za pracę w godzinach ponadwymiarowych.
* Sprawdzono naliczenie oraz wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop pracowników pedagogicznych. W przypadku jednego pracownika stwierdzono, że
w miesiącu lutym wypłacono ekwiwalent w złej wysokości tj. o 590, 15 zł za mało, ponieważ nie uwzględniono wszystkich składników wynagrodzenia z miesiąca lutego, natomiast w miesiącu czerwcu ekwiwalent został nadpłacony o 297,90 zł, ponieważ został wypłacony za 28 dni, a powinien być wypłacony za 23 dni (Pani przysługuje urlop wypoczynkowy w wysokości 56 dni w okresie ferii wykorzystała 5 dni, za 29 dni miała wypłacony wcześniej ekwiwalent).
* Skontrolowano naliczenie oraz wypłatę nagrody jubileuszowej pracowników administracyjno-obsługowych przy czym w przypadku naliczenia nieprawidłowości nie stwierdzono. Natomiast jeżeli chodzi o ustalenie dnia nabycia prawa do nagrody jubileuszowej ustalono, że data ta dla dwóch pracowników została ustalona odpowiednio 5 i 4 dni za późno.
* Stwierdzono, że w przypadku jednego nauczyciela pracownik ten miał dwukrotnie zwiększony wymiar czasu pracy w miesiącu wrześniu, w miesiącu październiku wypłacono wyrównanie wynagrodzenia, natomiast nagroda jubileuszowa została wypłacona w starej stawce.
* W trakcie kontroli ustalono, że w przypadku pracowników trzech pracowników podstawa wymiaru wynagrodzeń związanych z chorobą została błędnie naliczona, ponieważ w podstawie uwzględniono dodatkowe wynagrodzenie roczne
w wysokości 1/12 bez właściwego uzupełnienia. Ponadto jednego pracownika przeciętne wynagrodzenie z 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc,
w którym powstała niezdolność do pracy (01.11.2017 – 03.11.2017) została błędnie ustalona. Z podstawy zostało wyłączone wynagrodzenie za miesiąc październik 2016 roku, pomimo że pracownik ten przepracował co najmniej połowę obowiązującego jej w tym miesiącu czasu pracy.
* W przypadku faktur dotyczących wydatków w § 3020 stwierdzono, że często opis merytoryczny faktury nie odpowiada zapisom księgowym, np. faktura
Nr 200002864/17 z dnia 03.04.2017 r.
* Stwierdzono, że w imiennych kartach ewidencyjnych wyposażenia wpisywano okulary korekcyjne pracowników, które nie są własnością pracodawcy, bowiem zgodnie z przepisami pracodawca dokonuje dofinansowania okularów korekcyjnych do kwoty określonej w przepisach wewnętrznych jednostki. Stwierdzono także, że
w przypadku Pani A. Kowalskiej (nauczyciel wychowania fizycznego) data pobrania odzieży widniejąca na karcie ewidencyjnej wyposażenia (19.03.2017 r.) nie odpowiada dacie na dokumencie źródłowym (19.03.2017, 5.12.2016 r.) oraz zapisom w księgach rachunkowych (RK Nr 4, KW 1/2017 z dnia 05.04.2017 r.).
* W przypadku świadczeń finansowanych ze środków ZFŚS stwierdzono, że Regulamin Zakładowego Funduszu nie określa w sposób jednoznaczny ile należy przebywać na urlopie wypoczynkowym, aby otrzymać „wczasy pod gruszą”. Ponadto ze środków zakładowego funduszu wypłacane są zapomogi zdrowotne bez potrącenia podatku,
a z dokumentacji przedstawionej do kontroli nie wynika jednoznacznie, że udzielone zapomogi pracownikom szkoły w 2017 roku mogły być zwolnione z podatku.

**W wyniku kontroli w Szkole Podstawowej Nr 25 im. Kornela Makuszyńskiego
w Kielcach stwierdzono, co następuje:**

* Brak zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz stanem rzeczywistym obowiązującym w jednostce mi.in. zasad (polityki) rachunkowości, regulaminu pracy, regulaminu wynagradzania, regulaminu ZFŚS.
* W aktach osobowych kierownika świetlicy brak deklaracji o odpowiedzialności materialnej zgodnie z punktem 10 Instrukcji kasowej obowiązującej w jednostce. Ustalono, że raporty kasowe dla wszystkich rachunków sporządzane są w momencie wystąpienia operacji gospodarczej. Zgodnie z zapisami instrukcji kasowej powinny być sporządzane raz w miesiącu oddzielnie dla obrotu gotówkowego w ramach rachunków bankowych Szkoły, ponadto raporty stołówki powinny być sporządzane dekadowo. Stwierdzono, że na raporcie głównym stołówki zwroty za obiady dokonywane są na podstawie KW, a w praktyce kierownik świetlicy zwraca gotówkę rodzicom za pokwitowaniem na sporządzonym przez siebie zestawieniu „zwrot należności za obiady w miesiącu …”.
* Zgodnie z zapisami obowiązującej w jednostce instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania do druków ścisłego zarachowania zalicza się także czeki gotówkowe, które od dłuższego czasu nie obowiązują w jednostkach budżetowych oraz druki KP
i KW, które są drukowane bezpośrednio z programu finansowo-księgowego.
* W wyniku przeprowadzonej wizji na terenie szkoły stwierdzono, że w każdym pomieszczeniu znajduje się „spis inwentarza”, który nie jest zgodny z aktualnym wyposażeniem znajdującym się w pomieszczeniu, np. w pokoju wicedyrektorek znajdowały się nowe biurka i kontenerki na kółkach, które nie zostały wpisane do spisu inwentarzowego (na spisie wpisane były stare biurka). Ponadto ustalono, że wykładzina dywanowa, dozownik do mydła, pojemnik na ręczniki mają nadane numery z ksiąg inwentarzowych pozostałych środków trwałych pomimo, że zostały przeniesione na ewidencję przedmiotów niskocennych. Podobna sytuacja miała miejsce w pokoju pedagoga szkolnego. Dodatkowo urządzenie wielofunkcyjne znajdujące się w tym pokoju w ogóle nie było oznaczone. Z informacji uzyskanej od kierownika gospodarczego urządzenie to znajduje się na ewidencji przedmiotów niskocennych. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że w pomieszczeniu A9 znajduje się kserokopiarka oznaczona numerem 8-803-3, a z książki inwentarzowej środków trwałych wynika, że kserokopiarka oznaczona tym numerem została zlikwidowana, na ewidencji i fizycznie powinna znajdować się kserokopiarka oznaczona numerem 8-803-1.
* Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości pozostałe środki trwałe ujmuje się
w ewidencji w wartości początkowej, na którą składa się cena nabycia lub koszt wytworzenia, bez kosztów transportu i wysyłki.
* Podczas czynności kontrolnych ustalono, że w jednostce funkcjonuje magazyn żywnościowy i chemiczny. Zgodnie z analityką konta 310 w jednostce funkcjonuje magazyn 310-10 – magazyn techniczny, 310-20 magazyn środków żywności, 310-30 magazyn bhp. Zgodnie z instrukcją magazynową przychód materiałów w magazynach dokonywany jest na podstawie dowodów dostaw: rachunków, faktur, listu przewozowego, protokołu odbioru, protokołu komisyjnego przyjęcia. W trakcie kontroli ustalono, że przyjęcie do magazynu środków żywności odbywa się również na podstawie „wz-tek” otrzymanych od dostawcy. Zgodnie z zapisem w instrukcji gospodarki magazynowej magazynier dokonuje wydania materiałów tylko i wyłącznie na dowód magazyn wyda. W trakcie kontroli ustalono, że u intendentki znajduję się dodatkowo instrukcja wydawania pracownikom obsługi środków chemicznych,
z której wynika, że pracownicy, którym przysługuje wyposażenie w środki chemiczne posiadają imienne kartoteki prowadzone przez intendentkę. Na koniec miesiąca pracownik księgowości dokonuje rozliczenia magazynu na postawie porównania zbiorczego zestawienia obrotów indeksów materiałowych otrzymanego od intendenta z porównaniem zapisów na koncie 310. Podczas czynności kontrolnych ustalono, że
w miesiącu kwietniu i listopadzie powstały różnice pomiędzy stanem magazynu,
a ewidencją księgową konta 310. Ponadto ustalono, że podczas nieobecności intendentki przyjęcia towaru dokonują kucharki, a dokumenty do programu magazynowego wprowadzane są po jej powrocie.
* Podczas kontroli sprawozdań Rb-28 S za okres od stycznia do grudnia 2017 r. stwierdzono, że w miesiącu sierpniu w sprawozdaniu wykazano w Rozdziale 80101
§ 4010 o 1.951,42 zł mniej, a w Rozdziale 85401 § 4010 o 1.951,42 zł więcej niż wynika z zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2017 r. do 31.08.2017 r. Ponadto kontroli poddano sprawozdania Rb-N, przy czym w sprawozdaniu za
II kwartał 2017 roku w wierszu N5. 1 Pozostałe należności z tytułu dostaw i usług nie wykazano kwoty nadpłaty 0,29 zł z tytułu usług telekomunikacyjnych T-Mobile FV 515711050617F z dnia 17.06.2017 r., ujętej w księgach rachunkowych dnia 23.06.2017 r.
* W 2017 roku naliczono oraz wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop pracownikom administracyjno-obsługowym jeden ekwiwalent został wypłacony 6 dni po rozwiązaniu stosunku pracy, a powinien być wypłacony
w dniu rozwiązania stosunku pracy tj. 23.06.2017 r.; przy naliczeniu ekwiwalentu dla innego pracownika przyjęto błędną dobową normę czasu pracy, tj. 8 godzin zamiast 7, ponieważ pracownik, ten posiada orzeczenie o niepełnosprawności i ma zmniejszony dobowy wymiar czasu pracy.
* Sprawdzono naliczenie oraz wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop nauczyciela. Stwierdzono, że przy obliczaniu średniej z godzin ponadwymiarowych oraz zastępstw nie uwzględniono miesiąca czerwca. Ekwiwalent został wypłacony
w sierpniu 2017 r. zatem zmienne składniki powinny zostać uwzględnione w średniej wysokości z całego roku szkolnego.
* Skontrolowano naliczenie oraz wypłatę nagrody jubileuszowej pracowników administracyjno-obsługowych u jednego praconika w podstawie nagrody jubileuszowej przyjęto złą stawkę wynagrodzenia zasadniczego i dodatku stażowego; w drugiego w podstawie nagrody jubileuszowej przyjęto dodatek stażowy
w wysokości 19% zamiast 20 %.
* W przypadku nagród jubileuszowych nauczycieli stwierdzono, że w przypadku:

- dwóch pracowników nagroda została wypłacona w styczniu 2017 r., a w podstawie nagrody jubileuszowej przyjęto złą stawkę wynagrodzenia zasadniczego, dodatku stażowego oraz złe stawki za godzinę przy obliczaniu średniej za godziny ponadwymiarowe i zastępstwa. W związku z tym, że od stycznia 2017 r. wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli uległo zmianie, a wyrównanie wynagrodzeń zostało wypłacone dopiero w kwietniu 2017 r. nagrody jubileuszowe powinny zostać na nowo przeliczone według nowych stawek i wyrównane w miesiącu kwietniu;

- w jednym przypadku w podstawie nagrody jubileuszowej nie uwzględniono dodatku motywacyjnego;

- w przypadku czterech pracowników nagroda została wypłacona w miesiącu sierpniu 2017 r. Przy obliczaniu średniej za godziny ponadwymiarowe i zastępstwa obliczono je w średniej wysokości z 11 miesięcy poprzedzających miesiąc wypłaty nagrody jubileuszowej. Ponadto w jednym przypadku uwzględniono dodatek stażowy
w wysokości 19% zamiast 20% oraz nie uwzględniono jako składnika zmiennego dodatku za opiekuna stażu.

* W trakcie kontro ustalono, że pracownikom powyżej 50 roku życia za pobyt
w szpitalu wypłacany był zawsze zasiłek w wysokości 80% podstawy zasiłku.
* Skontrolowano naliczenie wynagrodzenia pracowników z tytułu urlopu okolicznościowego oraz pracowników wychowujących przynajmniej jedno dziecko
w wieku do 14 lat. W przypadku nauczycieli stwierdzono, że ww. wynagrodzenie było błędnie liczone, tzn. tylko ze składników stałych bez uwzględnienia składników zmiennych. W związku z powyższym dodatkowe wynagrodzenie roczne tych pracowników zostało źle obliczone.
* Podczas kontroli faktur zakupowych stwierdzono, że w kilku przypadkach opis merytoryczny faktury nie odpowiada treści wynikającej z faktury co ma wpływ na zastosowaną podziałkę klasyfikacji budżetowej, np. faktura nr 22/17/u za przegląd techniczny i naprawę sprzętu p.poż. (opis merytoryczny – faktura za przegląd okresowy gaśnic i sprzętu p.poż. zgodnie z obwiązującymi przepisami, zastosowano
§ 4270, który tylko częściowo odpowiada treści faktur); faktura za roletki materiałowe (opis – faktura za wykonanie i montaż roletek materiałowych w Sali 11”D” – wymiana uszkodzonych, zastosowano § 4300).
* W trakcie kontroli dokumentacji dotyczącej wypłaty świadczeń finansowanych
z ZFŚS stwierdzono, że w protokołach z posiedzeń komisji socjalnej brak jest szczegółowych danych odnośnie przyznanego świadczenia np. zgodnie z protokołem nr 1/2017 komisja zaproponowała przyznanie paczek choinkowych dla dzieci pracowników szkoły. Paczki zostały zróżnicowane, ale nie wiadomo na podstawie jakiego kryterium, gdyż zgodnie z załącznikiem nr 1 do regulaminu w kolumnie wysokość świadczenia brak jakiegokolwiek zapisu. Z protokołu wynika, że przyznano 41 paczek o łącznej wartości 3.630, 00 zł. Dopiero z wykazu dzieci pracowników z dnia 20.01.2016 wynika, że część pracowników dostała paczki
o wartości 90 zł, 85 zł i 80 zł. W przypadku dofinansowania imprezy rekreacyjno-sportowej z protokołu komisji nie wynika koszt całkowity imprezy oraz koszt jednostkowy pracownika. Niewiadoma jest kwota jaką ma dopłacić pracownik, zgodnie z tym w jakiej grupie dochodowej się znajduje. Kwoty te wynikają dopiero
z listy pracowników – uczestników spotkania integracyjnego, które nie są przez nikogo podpisane. Zgodnie z opisem merytorycznym faktury numer FS/17/11/1 za transport „środki z ZFŚS wydatkowano na transport pracowników SP nr 25
w Kielcach z okazji Dnia Edukacji Narodowej”. Ponadto ze środków zakładowego funduszu wypłacane są zapomogi zdrowotne bez potrącenia podatku, a z dokumentacji przedstawionej do kontroli nie wynika jednoznacznie, że udzielone zapomogi pracownikom szkoły w 2017 roku mogły być zwolnione z podatku.
* W trakcie kontroli ustalono, że w 2017 roku jednostka wypłacała zapomogi pieniężne

w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli i nauczycieli emerytów i rencistów. Zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Kielce nr 62/2007 z dnia 12 marca 2007 r.

w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunków
i sposobu ich przyznawania zapomoga może być przyznana nauczycielowi m.in. który leczy się w miejscu zamieszkania z powodu przewlekłej choroby lub gdy przebieg choroby nauczyciela jest wyjątkowo ciężki. Ponadto zgodnie z regulaminem obowiązującym z szkole warunkiem przyznania zapomogi jest złożenie wniosku wraz z uzasadnieniem, zaświadczenia lekarskiego, oświadczenia o dochodach oraz dokumentów potwierdzających poniesione koszty. Z dokumentacji przedstawionej do kontroli w wielu przypadkach nie wynika jednoznacznie na jaką chorobę przewlekłą choruje nauczyciel.

* Z przedstawionej do kontroli umowy najmu Nr 33/2017 z dnia 31.08.2017 roku
w zakresie przeznaczenia pomieszczenia na sklepik szkolny wynika, że wyjmujący zobowiązuje się do płacenia:

- miesięcznego określonego ryczałtowo czynszu na rzecz wynajmującego (SP 25
w Kielcach) plus aktualnie obowiązującą stawkę VAT,

- w związku z koniecznością zapłaty przez SP Nr 25 podatku od nieruchomości związanego z prowadzoną przez Najemcę działalnością każdorazowo w rozliczeniach miesięcznych doliczanej wartości podatku od nieruchomości zgodnie
z obowiązującymi przepisami.

Na fakturze nr 000168/2017/SP25 z dnia 29.09.2017 r. ujęte są dwie pozycje: wynajem pomieszczeń opodatkowany stawką VAT 23% oraz podatek od nieruchomości opodatkowany stawką VAT - „np”. Ponadto ustalono, że od umowy najmu na gabinet stomatologiczny oraz gabinet logopedyczny w ogóle nie jest płacony podatek od nieruchomości.