**Sprawozdanie z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Zespole Szkół Przemysłu Spożywczego w Kielcach.**

Na podstawie upoważnienia Nr 13/2018 z dnia 8 czerwca 2018 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce pracownicy Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili w dniach od 11 czerwca 2018 r. do 10 lipca 2018 r. z wyłączeniem dni 28.06.2018 r. oraz 03.07.2018 r. kontrolę doraźną w zakresie określonym programem kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

* Od 2018 roku w jednostce obowiązuje nowa polityka rachunkowości, a także nowa instrukcja w sprawie gospodarki kasowej, instrukcja gospodarki drukami ścisłego zarachowania, instrukcja inwentaryzacyjna, instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, a także nowy regulamin wynagradzania i regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. W związku z powstaniem nowego regulaminu wynagradzania należy uaktualnić i ujednolicić zapisy w regulaminie pracy obowiązującym w jednostce mi.in. w zakresie ustalenia godzin nocnych oraz daty wypłaty wynagrodzenia.
* W trakcie niezapowiedzianej kontroli kasy stwierdzono, że stan gotówki w kasie wynosił 487,21 zł i nie był zgodny ze stanem wynikającym z wydrukowanych na potrzeby kontroli raportów kasowych 015/06/2018 – budżet oraz 019/06/2018 – djo.
Z wyjaśnień głównej księgowej i dyrektora szkoły wynika, że faktury na łączną kwotę
56 zł znajdowały się w akceptacji u Dyrektora Szkoły, a kasjer nie zdążył ich wpisać do raportu kasowego.
* Kasjer na koniec każdego dnia drukuje raport fiskalny dobowy. W raporcie kasowym ujęta jest suma sprzedaży z raportu dobowego. Kontrolujące nie były w stanie sprawdzić poprawności nabitych operacji na kasę fiskalną (zastosowanych cen, rodzaju sprzedanego produktu oraz stawek VAT), gdyż pod dobowy raport fiskalny nie było dołączonego żadnego zestawienia sprzedanych produktów. Ponadto w rozliczeniu sprzedaży w bufecie stwierdzono różnice pomiędzy cenami wynikającymi z cennika na 2017 r. Z wyjaśnień kierownika szkolenia praktycznego wynika, że różnice te wynikają
z różnych sytuacji losowych mi.in. z obniżki ceny po godzinie 14.00, zastosowaniu dodatkowych składników, a także zniszczeniu produktu w trakcie produkcji przez uczniów. W jednostce od 2 stycznia 2013 r. obowiązują zasady dokumentowani
i rozliczeń produkcji potraw i napojów w stołówce ZSPS Kielce, z których również nie wynikają żadne zniżki i zwyżki cen. W trakcie kontroli ustalono, że istnieje możliwość wykupienia obiadów w abonamencie miesięcznym w niższej cenie, co również nigdzie nie jest zapisane.
* Zaliczkę stałą w 2017 roku posiadał magazynier, a inni pracownicy na wniosek mogli otrzymać zaliczkę jednorazową. Zgodnie z zarządzeniem nr 41/2013/2014 z dnia 18.06.2014 dotyczącym udzielania zaliczek w ZSPS w Kielcach zaliczkę stałą należy rozliczyć najpóźniej na ostatni dzień roboczy miesiąca. Ustalono, że w styczniu magazynier pobrał zaliczkę stałą w wysokości 500 zł, którą rozliczył na koniec czerwca. W międzyczasie zaliczka była uzupełniana na podstawie wydatkowanych kwot wynikających z przedstawionych do rozliczenia faktur. W przypadku zaliczek jednorazowych ani w zarządzeniu, ani na druku zaliczki nie była wskazana data do kiedy należy ją rozliczyć.
* Na koniec roku dokonano spisu z natury magazynu, na arkuszach spisu z natury, które nie zostały opieczętowane, a ich przychód i rozchód nie został wpisany w książkę druków ścisłego zarachowania.
* Specjalista ds. finansowych nie stosuje się do zapisów 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 nr 2 poz.14), gdyż składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy nie dłuższe niż jeden miesiąc przyjmowane były z okresu roku szkolnego tj. od września do miesiąca poprzedzającego rozpoczęcie urlopu, a nie zgodnie z § 8 ww. rozporządzenia z trzech miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu lub w przypadku znacznych wahań z okresu nieprzekraczającego 12 miesięcy. Ponadto wynagrodzenie urlopowe było obliczone niezgodnie z § 9 ww. rozporządzenia.
* W 2017 roku naliczono oraz wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop pracownikom pedagogicznym. W przypadku 3 pracowników stwierdzono, że pracownicy ci od września 2016 r. byli w stanie nieczynnym w związku z tym z końcem lutego ich umowa uległa rozwiązaniu. W związku z powyższym nauczycielom tym wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop za 12 dni zamiast za 10 dni.
* Zgodnie z art. 67 Karty Nauczyciela za czas urlopu wypoczynkowego nauczycielowi przysługuje wynagrodzenie, jakie by otrzymał, gdyby w tym czasie pracował. Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i zajęcia dodatkowe oblicza się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia z okresu wszystkich miesięcy danego roku szkolnego, poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu, a jeżeli okres zatrudnienia jest krótszy od roku szkolnego - z tego okresu. Jeżeli wysokość wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i zajęcia dodatkowe uległa zmianie w okresie, z którego oblicza się wynagrodzenie za urlop, lub w miesiącu wykorzystywania urlopu, wynagrodzenie to ulega przeliczeniu. W roku 2017 średnia
z godzin ponadwymiarowych nie została przeliczona w miesiącu lipcu i sierpniu, natomiast w roku 2018 przeliczenia takiego dokonano. Ponadto ustalono, że jeden pracownik nie miał wypłaconej średniej za dwa dni urlopu tj. 01-02.08.2017 r.;
* W kontrolowanym okresie jednostka wypłacała wynagrodzenia chorobowe, zasiłki chorobowe, zasiłki opiekuńcze oraz zasiłki macierzyńskie. W trakcie kontroli ustalono, że źle uzupełniono trzynastkę w podstawie zasiłku, ponieważ przyjęto błędną liczbę dni pracujących w 2015 roku tj. 253 zamiast 252.
* Skontrolowano naliczenie wynagrodzenia pracowników z tytułu urlopu okolicznościowego oraz pracowników wychowujących przynajmniej jedno dziecko
w wieku do 14 lat. 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. W przypadku jednej pracownicy, która korzystała z urlopu okolicznościowego w dn. 20.02.2017 roku miała przeliczone wynagrodzenie według starej stawki płacy zasadniczej i starego stażowego, gdyż w kwietniu 2017 roku nauczyciele otrzymali podwyżkę wynagrodzenia z wyrównaniem od stycznia 2017 r.
* Kontroli poddano imienne karty ewidencyjne dotyczące środków ochrony indywidualnej odzieży i obuwia roboczego. Stwierdzono, że w przypadku zmniejszenia etatu okres używalności podlega wydłużeniu, brak uregulowań w tym zakresie w zasadach przydziału odzieży i obuwia roboczego. Kontroli poddano także naliczenie oraz wypłatę ekwiwalentu za pranie. Z regulaminu nie wynika, że stawka ulega zmniejszeniu
w związku ze zniżką etatu.