**Sprawozdanie z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Integracyjnej nr 11 w Kielcach.**

Na podstawie upoważnienia Nr 19/2018 z dnia 22 sierpnia 2018 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce pracownicy Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili w dniach od 23 sierpnia 2018 r. do 14 września 2018 r. kontrolę doraźną w zakresie określonym programem kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

* W regulaminie wynagradzania nieaktualny załącznik dotyczący wykazu stanowisk, kategorii zaszeregowania oraz załącznik dotyczący tabeli kwot miesięcznego wynagrodzenia, brak uregulowań odnośnie dodatku stażowego, brak uregulowań odnośnie godzin nocnych, nieaktualne podstawy prawne.
* W trakcie kontroli raportów kasowych ustalono, że w miesiącu wrześniu do kasy wpłacono o 10 gr więcej za obiady niż wynikało to z kwitariuszy przychodowych. Księgowa w związku z niewyjaśnioną nadpłatą księgując raport kasowy zaewidencjonowała 10 gr na koncie 245 – wpływy do wyjaśnienia. Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że błąd ten zauważono w momencie weryfikacji kont księgowych w dniu 2.10.2017 r, w chwili robienia sprawozdań budżetowych za III kwartał. W związku z tym podczas księgowania w dniu 29.09.2017 r. raportu kasowego Nr 7/2017/Ż kwota 10 groszy nie powinna być widoczna jako kwota do wyjaśnienia. Ponadto w momencie księgowania do konta 245 przypisany został już kontrahent, zatem kwota ta nie była już kwotą niewyjaśnioną. Nadpłata ta została zwrócona na konto bankowe kierownika świetlicy w dniu 11.10.2017 r.
* Kontroli poddano akta osobowe losowo wybranych pracowników. Stwierdzono, m.in. że w aktach osobowych jednego pracownika wykaz dokumentów znajdujących się   
  w części B nie był uzupełniony, ponadto stwierdzono mi.in. brak pisma o jubileuszu   
  w aktach osobowych pracownika pedagogicznego, brak pisma o dodatku motywacyjnym za okres 01.09.2016-31.08.2017 r. pracownika pedagogicznego.
* W 2017 roku naliczono oraz wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop pracownikom pedagogicznym. W przypadku jednego pracownika stwierdzono, że ekwiwalent został zaniżony o 17,30 zł, ponieważ została przyjęta błędna stawka za godziny ponadwymiarowe. W przypadku innego pracownika stwierdzono, że ekwiwalent powinien być wypłacony za 35 dni, ponieważ pracownik ten był zatrudniony od września do czerwca i wykorzystał urlop w wymiarze 14 dni w okresie ferii zimowych i 7 dni w okresie ferii letnich. Szkoła wypłaciła ekwiwalent za 42 dni. Ponadto stwierdzono, że ekwiwalent dla jednego pracownika w ogóle nie powinien zostać wypłacony, ponieważ pracownik ten był zatrudniony na czas nieokreślony,   
  a umowę rozwiązał na mocy porozumienia stron w dniu 27 grudnia 2017 r. zatem cały przysługujący mu urlop, zgodnie z art. 65 Karty Nauczyciela (Dz. U. 2018 poz. 967 t.j.) za rok kalendarzowy 2017 wykorzystał w okresie ferii letnich i zimowych.
* Kontroli poddano naliczenie średniej wakacyjnej dwóch pracowników. Stwierdzono, że średnia wakacyjna w miesiącu lipcu i sierpniu została źle wypłacona, ponieważ specjalista ds. płac prowadzi kartoteki wynagrodzeń ręcznie i komputerowo. Podczas wprowadzania danych do komputera źle przypisano godziny ponadwymiarowe   
  w czerwcu. Z informacji ustnych uzyskanych od specjalisty ds. płac średnia wakacyjna liczona jest z zestawienia komputerowego zmiennych składników płac   
  i nie jest już sprawdzana ilość poszczególnych godzin, stąd powstał ww. błąd.
* Skontrolowano naliczenie oraz wypłatę nagrody jubileuszowej pracowników administracyjno-obsługowych. Ustalono, że trzej pracownicy mieli wypłacone nagrody przed dniem nabycia prawa do nagrody co jest niezgodne z § 8 ust. 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018, poz. 936);
* Skontrolowano naliczenie oraz wypłatę nagrody jubileuszowej pracowników pedagogicznych. Ustalono, że dwaj pracownicy ci mieli wypłacone nagrody przed dniem nabycia prawa do nagrody, ponadto w przypadku trzech pracowników do podstawy nagrody za 20 lat pracy przyjęto dodatek stażowy w wysokości 19%, a nie 20%;
* Wyrywkowo sprawdzono wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe pracowników pedagogicznych. Stwierdzono, że specjalista ds. płac wyliczając stawkę za 1 godzinę nie stosuje się do zapisów § 8 ust. 3 uchwały Nr XXXIV/783/2009 Rady Miejskiej   
  w Kielcach z dnia 19 marca 2009 r. z późn. zm. W związku z tym każda wypłata zawierająca godziny ponadwymiarowe została źle wypłacona.
* Podczas kontroli dowodów księgowych za okres styczeń-czerwiec 2017 r. (budżet) oraz za okres lipiec-grudzień 2017 r. (dochody) stwierdzono, że w przypadku opłaty abonamentowej za gotowość wodomierza głównego jednostka stosuje § 4260 zamiast § 4300.
* Dokumenty księgowe wprowadzane są na bieżąco do bufora, a po zakończeniu miesiąca dokumenty automatycznie księgowane są po przyciśnięciu przycisku „księguj miesiąc”, a następnie „zamknij miesiąc”. Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości jednostki , a także z zgodnie z art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.