**Sprawozdanie z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 2 im. Marii Konopnickiej w Kielcach, ul. Generała Tadeusza Kościuszki 5 w Kielcach
w Kielcach.**

Na podstawie upoważnienia Nr 17/2018 z dnia 17 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:

* Brak zgodności z obowiązującymi przepisami prawa i stanem faktycznym: Zasad (polityki) rachunkowości w zakresie obowiązujących w jednostce ksiąg rachunkowych oraz stosowanych technik ich prowadzenia, obowiązującego w jednostce planu kont
i wykorzystywania kont; Regulaminu Pracy w zakresie przyznawania i zdawania odzieży
i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej przez pracowników szkoły; Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w zakresie charakteru przyznawanych świadczeń oraz przewidzianych kwot dofinansowania danego progu dochodowego; Instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania w zakresie obowiązujących w jednostce rodzajów druków ścisłego zarachowania. Ponadto stwierdzono, że obowiązujące w jednostce regulaminy posiadają liczne zmiany, które wprowadzane są aneksem do regulaminu. W aneksach brak przywoływania konkretnego paragrafu, punktu itp. regulaminu, do którego wprowadza się zmianę.
* Kontrola ustaliła, że przyjęte wpłaty za żywienie nie są ujmowane w raporcie kasowym
w dniu ich dokonania. Na dzień przeprowadzonej kontroli na stanie świetlicy szkolnej, znajdowała się gotówka z wpłat za żywienie z dnia 05.09.2018 r. oraz z dnia 06.09.2018 r. Na koniec miesiąca sporządzany jest raport kasowy, w którym ujmowana jest gotówka znajdująca się w kasie według dnia wpływu. Ponadto kontrola raportów pod względem zgodności z załączonymi dokumentami źródłowymi wykazała w przypadku raportów kasowych – ŻYWIENIE brak dokumentów KW pod raportami kasowymi uzasadniającymi dokonanie wypłaty z kasy. Ponadto w raportach pod jedną pozycją zaewidencjonowane są zbiorczo dowody kasowe KP - wpłaty za żywienie, KW - zwrot za niewykorzystane obiady.
* Rejestr druków ścisłego zarachowania „legitymacje szkolne” oraz księgi druków KP
i KW: żywienie, dochody jednostek budżetowych, budżet, socjalny nie zawierają ewidencji rzeczywistego przychodu i rozchodu druków. Tym samym stan wynikający
z rejestru i ksiąg nie odpowiada faktycznej liczbie druków będących w posiadaniu jednostki.
* W kontrolowanym okresie jednostka nie naliczała odsetek od nieterminowych płatności za najem. Ponadto kontrola zawartych umów najmu wykazała, że jednostka nie stosuje się do zawartych w nich zapisów dotyczących terminów płatności czynszu najmu. W związku z powyższym termin płatności wynikający z umowy nie odpowiadał terminowi wskazanemu na wystawionej fakturze oraz faktycznej dacie zapłaty.
* Kontrola wykazała, że na dzień 31.12.2017 r. na koncie dochodów jednostek oświatowych widniało saldo 85,80 zł. Kwota ta została przekazana na konto Urzędu Miasta Kielce dopiero w dniu 26.01.2018 r.

Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, bądź niedokonanie w terminie wpłaty do budżetu
w należnej wysokości dochodów przez jednostkę budżetową, nadwyżki środków obrotowych przez samorządowy zakład budżetowy albo nadwyżki środków finansowych przez agencję wykonawczą w myśl art. 6 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku
o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1458). Powyższe działanie stosownie do art. 26 ww. ustawy nie skutkuje wszczęciem postępowania o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, ponieważ mamy do czynienia z działaniem lub zaniechaniem określonym w art. 5-16, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania - łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej.

* Kontrola wykazała, że sprawozdania Rb-N za I, II, III, IV kwartał 2017 r. zostały sporządzone nierzetelnie. W kolumnie 14 instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych w wierszu N5.1 pozostałe należności z tytułu dostaw towarów
i usług wykazano należności wszystkich dłużników krajowych nie mieszczące się pod pojęciem instytucji niekomercyjnych. Dodatkowo w sprawozdaniu Rb-34S za III kwartał 2017 r. dla rozdziału 80101 na § 4260 i § 4530 wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową tj. na § 4260 kwotę 3.971,66 zł, a powinno być 3.997,47 zł, zaś na § 4530 kwotę 1.463,27 zł, a powinno być 1.437,46 zł.

Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w myśl art. 18 ust. 2 ustawy
z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1458). Powyższe działanie w myśl art. 26 ww. ustawy nie skutkuje wszczęciem postępowania o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, ponieważ mamy do czynienia w tym przypadku z działaniem lub zaniechaniem określonym w art. 18 pkt 2, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania – łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej.

* Wyrywkowa kontrola losowo wybranych teczek akt osobowych pracowników administracyjno-biurowych i nauczycieli wykazała przypadki braku chronologii
w poszczególnych częściach akt osobowych, niewłaściwego umieszczenia dokumentów w odpowiedniej części akt, bądź umieszczenie dokumentów nie stanowiących akt osobowych, czy braku ponumerowania części C. W aktach znajdują się dokumenty nie tworzące akt ponumerowane i umieszczone w teczce po części C. Dodatkowo analiza dokumentów znajdujących się w aktach pracowników wykazała, że w umowach
o prace i angażach osób zatrudnionych w trakcie miesiąca błędnie ustalono składniki wynagrodzenia tj. w wysokości odpowiadającej przepracowanej części miesiąca.
Z dokumentacji płacowej i wyciągów bankowych wynika właściwa kwota wynagrodzenia. Ponadto w związku z przedłożonym przez pracownika obsługi wnioskiem z dniu 18.12.2017 r. o doliczenie lat do stażu pracy jednostka dokonała błędnego naliczenia i wypłaty dodatku stażowego. Pracownikowi przyznano 20% dodatek stażowy od dnia 01.12.2017 r. a wynagrodzenie pracownika zmniejszono na podstawie informacji wystosowanej do pracownika, a nie dokumentem porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy w umowie o pracę, na które pracownik powinien wyrazić zgodę.
* Liczba godzin nocnych wynikająca z harmonogramów pracy dozorców nie w każdym przypadku odpowiada liczbie godzin wykazanych w ewidencji czasu pracy. Przykładowo: w miesiącu lipcu 2017 r. wykazano w harmonogramie 56 godzin nocnych a w ewidencji 48, w miesiącu grudniu 2017 r. wykazano w harmonogramie 80 godzin nocnych
a w ewidencji 64. Wynagrodzenie za godziny nocne zostało obliczone i wypłacone na podstawie liczby godzin nocnych wynikających z harmonogramu. Ponadto
w harmonogramach pracy wykazano nieprawidłową normę czasu pracy i godziny wypracowane.
* Kontroli poddano naliczenie wynagrodzenia urlopowego wybranych nauczycieli za miesiące czerwiec, lipiec i sierpień 2017 r. Stwierdzono, że wynagrodzenie urlopowe za miesiąc czerwiec 2017 r. nie zostało naliczone, zaś za sierpień 2017 r. naliczono wynagrodzenie za 11 dni.
* Kontrola ustaliła, że w podstawie trzymiesięcznej odprawy emerytalnej dla nauczyciela nie uwzględniono godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw z rozdziału 85401. W przypadku odprawy dla pracownika obsługi ustalono, że odprawa w związku
z przejściem na emeryturę została wypłacona przed rozwiązaniem stosunku pracy.
* W przypadku ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nauczyciela zatrudnionego w okresie od dnia 27.10.2017 r. do dnia 22.12.2017 r. z pisma o wypłatę ekwiwalentu wynika, że pracownikowi naliczony i wypłacony został ekwiwalent za 11 dni urlopu wypoczynkowego, a powinno być za 17 dni. Ponadto wypłata ekwiwalentu nastąpiła w dniu 29.12.2017 r. Dodatkowo w przypadku pracownika, z którym rozwiązanie stosunku pracy nastąpiło w dniu 23.06.2017 r. wypłacono ekwiwalent w dniu 29.06.2017 r.
* Kontrola dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. wykazała, że z podstawy wyłączono błędną kwotę za inne usprawiedliwione nieobecności w pracy: urlopy okolicznościowe i opieki nad dzieckiem do lat 14. Przy obliczaniu potrącenia nie uwzględniono wszystkich składników wynagrodzenia z miesiąca, w którym przypadło zwolnienie od pracy lub okres niewykonywania pracy.
* W jednym przypadku w podstawie nagrody jubileuszowej uwzględniono dodatek za wysługę w wysokości 17 %, a nie 20 %. Ponadto w nagrodzie jubileuszowej na dzień 04.09.2017 r. dla nauczyciela do podstawy przyjęto godziny ponadwymiarowe z okresu poprzedniego roku szkolnego 2016/2017. W przypadku pracownika, u którego wystąpiły godziny nocne, w podstawie nagrody uwzględniono błędną ich kwotę. Ustalono również, że w przypadku tego pracownika, w związku z uwzględnieniem lat do stażu pracy, kolejna nagroda została wypłacona w pełnej wysokości w ciągu 11 miesięcy od dnia upływu okresu uprawniającego do nabycia nagrody jubileuszowej. Dodatkowo stwierdzono, że
w pismach dotyczących przyznania nagród jubileuszowych brak daty nabycia nagrody.
W jednym przypadku wypłata nagrody nastąpiła przed dniem nabycia do niej prawa.
* Kontrola wykazała, że do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego za okres 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc, w którym powstała niezdolność tj. za okres marzec 2016 – luty 2017 przyjęto wypłacone miesięczne wynagrodzenie i dodatkowe składniki wynagrodzenia (wynagrodzenie za urlop, godziny ponadwymiarowe, godziny zastępstw) przysługujące przed podwyżką, która obowiązywała z mocą wsteczną tj. od 01 stycznia 2017 r. (wyrównania wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli i obliczanych na bazie zasadniczej stawki innych składników wynagrodzenia dokonano w miesiącu kwietniu 2017 r.). Ustalona podstawa wymiaru nie została ponownie przeliczona.
* Kontroli poddano przyznawane w 2017 r. świadczenia urlopowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli oraz przyznane inne świadczenia
i wypłaty ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W wyniku kontroli przyznanego świadczenia urlopowego z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli stwierdzono, że nauczycielowi zatrudnionemu w okresie od 13.09.2016 r. do 23.06.2017 r. nie zostało wypłacone świadczenie urlopowe. W przypadku innych świadczeń stwierdzono, że wnioski o dofinansowanie do wypoczynku nie zawierają wymaganych regulaminowo kart urlopowych pracowników. Kontrola wniosków
o zapomogę w większości przypadków wykazała, że przyznano zapomogę opodatkowaną oraz zapomogę losową opodatkowaną. Z dokumentów załączonych do wniosku wynika, że powinna być przyznana zapomoga zdrowotna oraz zapomoga pieniężna. W przypadku świadczenia socjalnego w związku ze wzmożonymi wydatkami oraz świadczenia Mikołajkowego dla dzieci pracowników dofinansowanie przyznano bez wniosku pracownika.
* W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka nie stosuje ustawowych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych. Zestawienia miesięczne obrotów i sald za okres 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. zostały sporządzone w formie wydruku w dniu 18.08.2018 r.
* Kontrola zapisów księgowych i podłączonych do nich dowodów księgowych za okres październik – grudzień 2017 r. wykazała, że ewidencja księgowa (na dowodach księgowych) dołączona do źródłowych dokumentów (wyciągów bankowych, raportów kasowych) nie odpowiada operacjom zawartym na wyciągach, raportach. Zapisy na dowodach księgowych zawierają również operacje na kontach 998/980, 401-02/202-02. W wyniku kontroli dokumentów księgowych dotyczących dochodów jednostek oświatowych za miesiące wrzesień - grudzień 2017 r. stwierdzono, że jednostka stosuje zbiorczą ewidencję wpłat za żywienie na koncie 201-11 UCZNIOWIE
w korespondencji z kontem 132-03 natomiast lista dzieci widnieje przy przypisie miesięcznym, który jest księgowany na koniec danego miesiąca. Ponadto jednostka nie stosuje wytycznych dotyczących planu kont analitycznych. Przykładowe konta funkcjonujące w jednostce: 130-01 W80101-W4010; 130-03 D80101-D0640; 201-01 D80101-D0750, 201-11\_brak-\_brak; 202-01 W80101-W3020, 202-03\_brak-\_brak. Ustalono, że jednostka faktury za energię elektryczną, wodę, c.o. płaci ze środków budżetowych, co wynika z dokumentu księgowego (faktura). Następnie dokonywana jest refundacja części kosztów z rachunku dochodów, wynikająca jedynie z dokumentu wewnętrznego. Powyższa operacja nie jest ujmowana w miesiącu, którego dotyczy, co
w konsekwencji zaburza dane wykazane w sprawozdaniach.
* W wyniku kontroli kart ewidencyjnych wyposażenia dotyczących środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego stwierdzono, że jednostka nie stosuje się do wytycznych zawartych w tabeli określającej rodzaje środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego należnych pracownikom. W kartach nie w każdym przypadku wpisywana jest data pobrania i data zdania środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, a w rubryce „potwierdzenie odbioru, potwierdzenie zdania” brak podpisów osób pobierających i zdających. Dodatkowo stwierdzono, że pracownicy zakupują z własnych środków odzież, której zakup rozliczany jest na podstawie przedłożonej w jednostce faktury. W Regulaminie Pracy brak uregulowań dotyczących indywidualnych zakupów odzieży przez pracowników szkoły (wyjątek nauczyciele wychowania fizycznego).
* Kontrola umów zawartych ze szkołą wykazała, że: umowa w przedmiocie profilaktycznej opieki zdrowotnej została zawarta na okres dwóch lat tj. od 03.03.2017 r. do 03.03.2019 r. Realizacja ww. umowy nie została przewidziana w wieloletniej prognozie finansowej oraz umowa nie została zawarta w trybie i na zasadach określonych w przepisach ustawy
z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych.