



PREZYDENT MIASTA ZIELONA GÓRA

ul. Podgórna 22
65- 424 Zielona Góra
tel. (+48) 68 45 64 110-111, faks: (+48) 68 45 64 155

NIP: 929 000 53 92
REGON: 000654233

Zielona Góra, 4 lipca 2011 r.

AD-II.1711.13.3.2011
RISS 1754676

Pan
Zbigniew Kościk
Dyrektor
III Liceum Ogólnokształcącego
ul. Strzelecka 9
65-452 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Audytu Urzędu Miasta Zielona Góra działając na podstawie art. 68 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przeprowadził w terminie od 18 maja 2011 r. do 20 czerwca 2011 r. kontrolę kompleksową za 2010 rok w III Liceum Ogólnokształcącym w Zielonej Górze, zwanym w dalszej części wystąpienia Szkołą.

W związku z nieprawidłowościami przedstawionymi w protokole z kontroli znak AD-II.1711.13.2.2011 podpisanym w dniu 22 czerwca 2011 r., przekazuję Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W zakresie spraw organizacyjnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- W Statucie Szkoły:
 - przywołano błędną datę w ustawie z dnia 5 czerwca 1990 r. o *samorządzie powiatowym* (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.) – ustawa jest z dnia 5 czerwca 1998 r.
 - powołano się na nieobowiązującą ustawę z dnia 26 listopada 1998 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. Nr 155 poz. 1014 z późn. zm.) – którą uchylono z dniem 01.01.2006 r. Obecnie obowiązuje ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)
 - podano błędny publikator ustawy z dnia 7 września 1991 r. o *systemie oświaty* tj. (Dz. U. z 1996, Nr 67, poz. 329 z późn. zm.), zamiast (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 - tekst jednolity z późn. zm.)

W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31.03.2010 r. są niezgodne z ewidencją księgową, co naruszało § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), oraz § 9 ust. 2 obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Ponadto wydatki wykonane

wykazane w sprawozdaniu Rb-23 na dzień 31.03.2010 r. nie są wykazane wg sprawozdania Rb-28S co narusza załącznik nr 37 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej.*

- Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31.08.2010 r. oraz 30.09.2010 r. są niezgodne z ewidencją księgową, co naruszało § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej,* oraz § 9 ust. 2 obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej.*

W zakresie obrotów na rachunkach bankowych i rozrachunków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Nieterminowo uregulowano zobowiązanie wobec dostawcy za prognozowany pobór gazu ziemnego, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych.* Powyższe dotyczy faktury VAT nr 3/28356/30405093/55C/2010 z dnia 02.06.2010 r.
- Dnia 16.06.2010 r. dokonano przelewu z rachunku budżetu w wysokości 994,30 zł na podstawie dowodu księgowego (faktura VAT ZPChr nr 257/5/10 z dnia 31.05.2010 r.) nie sprawdzonego pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, nie zatwierdzonego do wypłaty oraz nie opisanego co narusza § 23 pkt 7 oraz § 25 *Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych.*

W zakresie zatrudnienia i wynagrodzenia stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Nauczycielowi pani [REDAKTOR] w okresie od września 2010 r. do marca 2011 r. nie wypłacano dodatku za wychowawstwo klasy w wysokości 180 zł, który został przyznany pismem z dnia 01.09.2010 r. w sprawie wymiaru uposażenia.
- Dnia 27.07.2010 r. na konto bankowe nauczyciela pani [REDAKTOR] przelano wynagrodzenie pracownika obsługi pani [REDAKTOR] (WB 2010/090- budżet). Dnia 19.08.2010 r. przelano pani [REDAKTOR] wynagrodzenie za miesiąc lipiec 2010 r. z konta dochodów własnych ewidencjonując wydatek w § 4170 (WB 2010/101 – dochody własne). Dnia 24.08.2010 r. nauczyciel [REDAKTOR] dokonał zwrotu mylnie wypłaconego wynagrodzenia na konto dochodów własnych (WB 2010/103 – dochody własne). Główna księgową [REDAKTOR] zaewidencjonowała zmniejszenie wydatków na § 4170 o zwróconą kwotę.
Wobec powyższego pracownik obsługi pani [REDAKTOR] otrzymała wynagrodzenie z 24 dniowym opóźnieniem, co jest niezgodne z § 17 ust. 1 *Regulaminu pracy.*
- Dokonano przelewów wynagrodzeń pracownikom administracji i obsługi za miesiąc grudzień z czterodniowym wyprzedzeniem, co jest niezgodne z § 17 ust. 1 *Regulaminu pracy.*
- Pracownikowi [REDAKTOR] dnia 21.04.2010 r. wypłacono nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy z 14-dniowym wyprzedzeniem. Z dokumentów znajdujących się w aktach osobowych wynika, że pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy dnia 05.05.2010 r. Powyższe narusza § 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz.U. Nr 50, poz. 398).

W związku z powyższym zalecam:

1. W aktach prawnych regulujących funkcjonowanie Szkoły aktualizować podstawy prawne i wskazywać ich prawidłowe publikatory.
2. W sprawozdaniach Rb-28S wykazywać dane zgodne z ewidencją księgową, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. W sprawozdaniach Rb-23 wydatki wykonane wykazywać wg sprawozdania Rb-28S zgodnie z załącznikiem nr 37 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Zobowiązania wobec kontrahentów regulować terminowo zgodnie z ustawą o finansach publicznych.
5. Przelewów dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzonych do wypłaty oraz opisanych zgodnie z *Instrukcją obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych*.
6. Dodatki za wychowawstwo klasy wypłacać w terminach i wysokościach zgodnych z angażami - pismami znajdującymi się w aktach osobowych pracowników.
7. Wynagrodzenia pracownikom wypłacać w terminach zgodnych z *Regulaminem pracy*.
8. Nagrody jubileuszowe wypłacać w terminach zgodnych z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Jednocześnie przypominam, że stosownie do postanowień art. 53 ustawy o finansach publicznych, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych ponosi jej kierownik.

Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi wnoszę o podjęcie działań zmierzających do usunięcia nieprawidłowości i zapobieganiu ich powstawaniu w przyszłości. Proszę o poinformowanie mnie o sposobie wykorzystania powyższych uwag i wniosków w terminie **14 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

PREZYDENT MIASTA

mgr inż. Janusz Kubicki

Otrzymują do wiadomości:

1. Pani Wioleta Haręźlak - Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Emilia Wojtuściszyn - Skarbnik Miasta