



PREZYDENT MIASTA ZIELONA GÓRA

ul. Podgórna 22
65- 424 Zielona Góra

Zielona Góra, 31 maja 2016 r.

DP-AD-II.1711.1.2016
RISS 3265334

Pani

I Liceum Ogólnokształcące
im. Edwarda Dembowskiego
w Zielonej Górze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu w Departamencie Prezydenta Miasta Zielona Góra działając na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 – tekst jednolity z późn. zm.). przeprowadziło w terminie od dnia 04.03.2016 r. do dnia 22.04.2016 r kontrolę kompleksową za 2015 r. w I Liceum Ogólnokształcące im. Edwarda Dembowskiego w Zielonej Górze, zwanym w dalszej części wystąpienia Szkołą.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole z kontroli znak DP-AD-II.1711.1.2016 podpisanym w dniu 17 maja 2016 r., przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W zakresie rozrachunków oraz wydatków stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- 1) dokumenty rozchodowe magazynu żywności - RW za miesiąc luty na wartość 5.927,91 zł zaksięgowano 20.03.2015 r. (dok. księgowy nr 133, PK 21/2015 z dn. 20.03.2015 r.), zamiast w miesiącu lutym 2015 r., w którym nastąpił rzeczywisty rozchód magazynowy, co narusza art. 14 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 – tekst jednolity z późn. zm.);
- 2) dokumenty rozchodowe magazynu żywności - RW za miesiąc marzec na wartość 12.217,07 zł zaksięgowano 01.04.2015 r. (dok. księgowy nr 159, PK 28/2015 z dn. 01.04.2015 r.), zamiast w miesiącu marcu 2015 r. w którym nastąpił rzeczywisty rozchód, co narusza art. 14 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*;
- 3) dokumenty rozchodowe magazynu żywności - RW za miesiąc kwiecień na wartość 10.749,40 zł zaksięgowano 29.05.2015 r. (dok. księgowy nr 257, PK 41/2015 z dn. 29.05.2015 r.),

zamiast w miesiącu kwietniu 2015 r., w którym nastąpił rzeczywisty rozchód, co narusza art. 14 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;

- 4) Szkoła dokonując zakupów do kwoty 8.000,- zł nie przeprowadzała procedur określonych w § 4 ust. 2, 3 i 4 obowiązującego do dnia 20.11.2015 r. *regulaminu wydatkowania środków finansowych o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych*, tj. rozeznania rynku (załącznik nr 1 do regulaminu), wystąpienia z wnioskiem do kierownika jednostki o wyrażenie zgody na realizację zamówienia (załącznik nr 2 do regulaminu).

W zakresie gospodarki kasowej oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) w wymienionych w protokole z kontroli (str. 20 protokołu) raportach kasowych dot. funduszu socjalnego, wypłacając gotówkę z kasy nie wystawiono zastępczych dowodów wypłaty „KW”, które powinny być przed dokonaniem wypłaty sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz posiadać pokwitowanie osoby, której gotówka jest wypłacana, co narusza § 5 ust. 2, 3 i 4 obowiązującej w Szkole *instrukcji kasowej*;
- 2) w wymienionych w protokole z kontroli (str. 21 i 22 protokołu) raportach kasowych dot. kasy - obiady, wypłacając gotówkę z kasy nie wystawiono zastępczych dowodów wypłaty „KW”, które powinny być przed dokonaniem wypłaty sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz posiadać pokwitowanie osoby, której gotówka jest wypłacana, co narusza § 5 ust. 2, 3 i 4 obowiązującej w Szkole *instrukcji kasowej*;
- 3) w wymienionych w protokole z kontroli (str. 23 protokołu) raportach kasowych dot. kasy - budżet, wypłacając gotówkę z kasy nie wystawiono zastępczych dowodów wypłaty „KW”, które powinny być przed dokonaniem wypłaty sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz posiadać pokwitowanie osoby, której gotówka jest wypłacana, co narusza § 5 ust. 2, 3 i 4 obowiązującej w Szkole *instrukcji kasowej*;
- 4) Szkoła nie sporządziła raportu kasowego dot. kasy funduszu socjalnego w miesiącu wrześniu 2015 r., co narusza zapisy § 4 ust. 4 obowiązującej w jednostce *instrukcji kasowej*, który stanowi, że „Raport funduszu świadczeń socjalnych – kasjer sporządza raz w miesiącu”;
- 5) w raportach kasowych dot. kasy – budżet, oprócz wymienionych w raportach – wystawionych w systemie komputerowym - dowodach zastępczych „KP”, występują także wystawione ręcznie dowody zastępcze „KP” z inną numeracją i niewykazane w raportach kasowych, które są załączone do wymienionych w raportach kasowych dowodach „KP”.

W zakresie zatrudnienia i wynagrodzenia stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) pani wypłacono nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w dniu 10.11.2015 r. (wyciąg bankowy nr). Z dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracownika wynika, że pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 13.08.2015 r. W związku z powyższym został naruszony § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 – tekst jednolity z późn. zm.), który stanowi, że „Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.”;
- 2) panu wypłacono nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w dniu 26.10.2015 r. (wyciąg bankowy nr). Z dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracownika wynika, że pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 28.08.2015 r. W związku z powyższym został naruszony § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych*, który stanowi, że „Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.”.

W związku z powyższym zalecam:

1. Dokonywać w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, chronologicznych zapisów dotyczących, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 14 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*
2. Dokonując zakupów stosować odpowiednie procedury wynikające z obowiązującego w jednostce regulaminu wydatkowania środków finansowych o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 – tekst jednolity).
3. Prowadzić gospodarkę kasową zgodnie z obowiązującymi przepisami, a w szczególności z zapisami § 4 ust. 4 oraz § 5 ust. 2, 3 i 4 obowiązującej w Szkole *instrukcji kasowej*.
4. Wypłacać pracownikom nagrody jubileuszowe w prawidłowych terminach, zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych*.

Jednocześnie przypominam, że stosownie do postanowień art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *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 zapobiegania 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