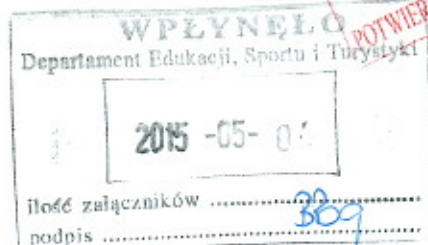


BKF.1711.1.2015



Białystok, dnia 30.04.2015 r.

Szanowna Pani
Daria Ostrowska
p.o. Dyrektora
Szkoły Policealnej Nr 2
Pracowników Medycznych
i Społecznych w Białymstoku
ul. Ogrodowa 23
15-027 Białystok

2/2
Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 Ustawy o samorządzie województwa (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 569 z późn. zm.), w związku z art. 247 Ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) i § 156 ust. 3 i 4 Uchwały Nr 262/3791/2014 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 21 października 2014 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku (z późn. zm.), w Szkole Policealnej Nr 2 Pracowników Medycznych i Społecznych w Białymstoku, zwanej w dalszej części pisma „Szkołą” lub zamiennie „Jednostką”, przeprowadzona została planowa kontrola w zakresie: „Kontrola realizacji zadań w powiązaniu z uchwałą budżetową dochodów i wydatków za okres: 2013-2014 roku” - zakończoną podpisaniem protokołu w dniu 10.04.2015 r.

W trakcie czynności kontrolnych zakres kontroli został ograniczony. Kontrolą objęto dostępną dokumentację Jednostki za okres od lipca 2014 r. do grudnia 2014 r. w związku z wydaniem przez Jednostkę w dniu 14.10.2014 r. - dokumentów za okres od m-ca stycznia do grudnia 2013 r. oraz od stycznia do czerwca 2014 r. na mocy Postanowienia o żądaniu wydania rzeczy i przesłuchaniu z dnia 08.10.2014 r. znak sprawy Ds.1956/14, wystawionym przez Prokuraturę Białystok Północ.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nienależyte wykonanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, o czym świadczą stwierdzone niżej wymienione nieprawidłowości:

1. Stwierdzono szereg nieprawidłowości z zakresu spraw osobowo – płacowych. Na podstawie dokumentacji płacowej stwierdzono nieprawidłowości w naliczaniu wynagrodzeń niektórym pracownikom Jednostki:
 - a) nieprawidłowo naliczono (na podstawie: Lista płac Nr 184/2014 oraz Lista płac Nr 183/2014 zatwierdzonych przez Dyrektora do wypłaty w dniu 03.11.2014 r.) wynagrodzenia chorobowe oraz zasiłki chorobowe, dwóm nauczycielom pełnozatrudnionym oraz dwóm nauczycielom niepełnozatrudnionym, przebywającym na zwolnieniach lekarskich.
Ponowne przeliczenie ww. świadczeń wykazało, że:
 - nieprawidłowo naliczono zasiłek chorobowy pełnozatrudnionemu nauczycielowi – Pani J.A., w kwocie ogółem: 2.895,24 zł brutto, za 46 dni przebywania na zwolnieniu lekarskim.
Ustalono, że Jednostka winna naliczyć zasiłek chorobowy maksymalnie za 30 dni

zwolnienia lekarskiego – jako „miesięczny zasiłek chorobowy”, w wysokości 2.338,20 zł brutto, zaś pozostałe 16 dni zwolnienia lekarskiego winno być rozliczone w kolejnym miesiącu rozliczeniowym – na podstawie art. 11 w związku z art. 64 ustawy *o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa* (j.t. Dz.U z 2014 r., poz. 159),

- nieprawidłowo naliczono wynagrodzenie pełnozatrudnionemu nauczycielowi – Pani B.R. przebywającemu na zwolnieniu lekarskim w kwocie ogółem: 2.896,57 zł brutto, (w tym: wynagrodzenie za pracę: 203,95 zł oraz wynagrodzenie chorobowe – 2.692,62 zł, za 21 dni przebywania na zwolnieniu lekarskim). Prawidłowe naliczenie winno wynosić kwotę ogółem: 3.625,32 zł brutto (w tym: wynagrodzenie za pracę 932,70 zł oraz wynagrodzenie chorobowe w kwocie 2.692,62 zł). Błąd spowodowany był nieprawidłowym wyliczeniem potrącenia z wynagrodzenia - niezgodnie z zasadami zawartymi w: art. 92 § 2 ustawy *Kodeks pracy*, w związku z art. 36-45 ww. ustawy *o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa*,
- błędnie naliczono wynagrodzenie niepełnozatrudnionemu nauczycielowi – Pani M.B. w kwocie ogółem: 2.005,43 zł (w tym: wynagrodzenie za pracę 1.757,99 zł brutto oraz wynagrodzenie chorobowe za 4 dni przebywania na zwolnieniu lekarskim, w kwocie ogółem: 247,44 zł.), które prawidłowo winno wynosić kwotę ogółem: 1.939,83 zł brutto (w tym: wynagrodzenie za pracę 1.757,99 zł brutto oraz wynagrodzenie chorobowe za 4 dni przebywania na zwolnieniu lekarskim, w kwocie ogółem: 181,84 zł). Stwierdzono, że naliczono nieprawidłowo wynagrodzenie chorobowe, gdyż Jednostka nie uwzględniała zasady zmiany wymiaru angażu nauczyciela (od początku miesiąca: 09.2014 r.), o której mowa w art. 40 ww. ustawy *o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa*.
- nieprawidłowo naliczono wynagrodzenie niepełnozatrudnionemu nauczycielowi – Pani A.K. w kwocie ogółem: 2.975,22 zł brutto.
Następnie Jednostka sporządziła w dniu 08.01.2015 r. korektę ww. wynagrodzenia - ponownie naliczając błędną kwotę wynagrodzenia (w kwocie ogółem: 2.983,07 zł brutto, w tym: wynagrodzenie za pracę 246,44 zł brutto oraz zasiłek chorobowy za 15 dni i zasiłek macierzyński za 24 dni przebywania na zwolnieniu lekarskim, w kwocie ogółem: 2.736,63 zł).
Stwierdzono, że ww. dokonana korekta z dnia 08.01.2015 r. została sporządzona nieprawidłowo, gdyż nie uwzględniała zasady zmiany wymiaru angażu nauczyciela (od początku miesiąca: 09.2014 r.), o której mowa w art. 40 ww. ustawy *o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa*.
Ponadto dokonano błędnie powtórnej wypłaty skorygowanej kwoty (tj. Jednostka wypłaciła powtórnie wynagrodzenie w kwocie ogółem: 2.983,07 zł brutto, za korygowany miesiąc listopad 2014 r.). W związku z tym za m-c: listopad 2014 r. nastąpiła nadpłata wypłaconego wynagrodzenia ww. pracownikowi.
W wyniku kontroli ustalono, że prawidłowe wynagrodzenie winno wynosić kwotę ogółem: 2.241,90 zł brutto (w tym: wynagrodzenie za pracę 45,30 zł brutto oraz zasiłek chorobowy za 6 dni i zasiłek macierzyński za 24 dni przebywania na zwolnieniu lekarskim, w kwocie ogółem: 2.196,60 zł).

(pkt 5.9.2. protokołu kontroli)

- b) w 2014 r. dokonano wydatków budżetowych (na kwotę ogółem: 1.971,25 zł brutto) związanych z wypłatą niektórym nauczycielom dodatków do wynagrodzenia miesięcznego, z tytułu organizacji przez nich praktyk, które nie miały żadnych podstaw prawnych.
Wypłata dodatków do wynagrodzenia nauczycielom Jednostki dokonana była wbrew zasadzie zawartej w art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885

z późn.zm.).
(pkt 5.10.1. protokołu kontroli)

- c) Ustalono, że w 2014 r. Jednostka wypłaciła nauczycielom dodatki za trudne warunki pracy na kwotę ogółem: 18.477,68 zł brutto - nie zachowując przy tym przez Dyrektora Jednostki właściwej procedury przyznawania nauczycielom tych dodatków. wynikającej z treści § 13 ust. 3 oraz ust. 4 ww. *Regulaminu określającego wysokość stawek dodatków (...)*, stanowiącego Załącznik do Uchwały Nr XXV/311/09 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 23 marca 2009 r. a mianowicie: „Wysokość dodatków za warunki pracy ustala się na okres roku kalendarzowego. Wysokość dodatków za warunki pracy, biorąc pod uwagę stopień trudności lub uciążliwości realizowanych zajęć lub wykonywanych prac, ustala nauczycielom - dyrektor szkoły”.

(pkt 5.10. protokołu kontroli)

- d) nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie trzem pracownikom odpraw z tytułu zwolnienia z przyczyn niedotyczących pracowników.

Ustalono, że Jednostka błędnie określiła podstawę naliczenia ww. odpraw, poprzez uwzględnienie w nich wartości dodatkowego wynagrodzenia rocznego otrzymanego przez pracowników w 2014 r., co było niezgodne z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 13.03.2003 r. *o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników* (wówczas obowiązujący Dz. U. z 2003 r., Nr 90, poz. 844 ze zm.) (obecnie obowiązujący j.t. Dz.U. z 2015 r., poz. 192), w związku z § 14 oraz § 6 pkt 8) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczególnych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z 1997 r. nr 2, poz. 14 ze zm.).

W wyniku powyższego błędu zawyżono wypłacone wynagrodzenie brutto:

- Pani E.F. o kwotę 821,91 zł,
- Pani H.N. o kwotę 871,91 zł,
- Pani E.R. o kwotę 836,49 zł.

(pkt 5.12.4. protokołu kontroli)

- e) stwierdzono nieprawidłowe naliczenie wynagrodzenia miesięcznego jednemu pracownikowi, przebywającemu na urlopie bezpłatnym w terminie od 3 do 7 listopada 2014 r., w związku z nieprawidłowym potrąceniem nienależnego wynagrodzenia za dni urlopu.

Naliczone potrącenie zostało zaniżone o kwotę 210,00 zł brutto (525,00 zł – 315,00 zł), co było niezgodne z zasadami wynikającymi z treści § 12 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz.U. z 1996 r., Nr 62, poz. 289 z późn.zm.).

(pkt 5.12.6.3. ppkt d) protokołu kontroli)

- f) wypłacanie jednemu pracownikowi – Pani O.J. 20% dodatku za wieloletnią pracę, bez właściwego udokumentowania przez pracownika tych lat pracy.

W aktach osobowych pracownika za dowód potwierdzający fakt przepracowania 20 lat pracy, przyjęto kserokopię „Legitymacji Emeryt-Rencista”, zaś właściwych świadectw pracy nie załączono. Zgodnie z art. 38 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. *o pracownikach samorządowych* (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1202) do okresów pracy uprawniających do naliczenia i wypłacenia dodatku za wieloletnią pracę wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudniania oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają

one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze. Podstawowym dokumentem potwierdzającym zakończony okres zatrudnienia pracowniczego jest świadectwo pracy - art. 97 § 1 ustawy *Kodeksu pracy* (j.t. Dz.U.z 2014 r., poz. 1502 z późn.zm.).

(pkt 5.12.6.3. protokołu kontroli)

2. Jednostka nieterminowo opłaciła pochodne od wynagrodzeń pracowników Jednostki, składki za miesiąc październik 2014 r. – WB Nr 091 z dnia 14.11.2014 r.:

- składki na ubezpieczenie społeczne opłacono w dniu 14.11.2014 r. w wysokości: 77.175,04 zł, co było niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych* (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 1442 z późn.zm.),
- składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacono w dniu 14.11.2014 r. w wysokości: 21.232,75 zł, co było niezgodne z art. 87 ust. 1 ustawy *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (j.t. Dz.U. z 2008 r., Nr 164, poz. 1027 z późn.zm.),
- składki na Fundusz Pracy opłacono w dniu 14.11.2014 r. w wysokości: 4.817,79 zł, co było niezgodne z art. 107 ust. 1 ustawy *o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* (obowiązujący obecnie j.t. Dz.U. z 2015 r., poz. 149) (w okresie kontrolowanym – j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 674 z późn.zm.).

Zobowiązania wobec ZUS zostały opłacone z dziewięciodniowym opóźnieniem, gdyż zgodnie z obowiązującymi przepisami - termin wymagalny upływał w dniu 05.11.2014 r.

W dokumentacji Jednostki nie stwierdzono naliczenia oraz odprowadzenia należnych odsetek za nieterminowe opłacenie ww. składek stosownie do art. 31 ww. ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych*, w związku z art. 55 § 1 ustawy *Ordynacja podatkowa* (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 749 z późn.zm.).

(pkt 5.14.1. protokołu kontroli)

3. W 2014 r. stwierdzono nieprawidłowości w zatrudnianiu pracowników na wolne stanowiska urzędnicze:

- zatrudnienie w dniu 22.08.2014 r. pracownika na wolne stanowiska urzędnicze (Kierownika Gospodarczego), bez zastosowania wymaganego trybu naboru otwartego i konkurencyjnego, tj. ze złamaniem zasady wyrażonej w art. 11 ust. 1 ustawy *o pracownikach samorządowych* (j.t. Dz.U. z 2014 roku poz. 1202), oraz nie posiadającego minimalnych wymagań kwalifikacyjnych na ww. stanowisku,
- po przeprowadzeniu otwartego i konkurencyjnego konkursu i zatrudnienie pracownika na wolne stanowisko urzędnicze: Specjalista ds. osobowych, na podstawie dokumentów aplikacyjnych, z których wynikało, że zatrudniony pracownik nie spełniał minimalnych wymagań kwalifikacyjnych na stanowiskach określonych w części H załącznika Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., 1050).

(pkt 5.13.1. protokołu kontroli)

4. Nie przestrzegano zasad wynikających z § 6. 1. Rozporządzenia MPiPS z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U.96.62.286), gdyż w części B akt osobowych nie zamieszczano wszystkich dokumentów dotyczących przebiegu zatrudnienia pracownika. Dotyczyło to braku dokumentów z kontrolowanego 2014 r., potwierdzających przyznanie aktualnych składników wynagrodzeń nauczycieli: typu dodatku motywacyjnego, dodatku za wychowawstwo, wypłacanego dodatku za organizację praktyk czy dodatku za trudne warunki pracy. (pkt 5.11.3. protokołu kontroli)

5. Stwierdzono w 2014 r. nie przestrzeganie zasad wynikających z ustawy z dnia 04.03.1994 r. o ZFŚS (j.t. Dz.U.2012 r. poz. 592 z późn zm.), ustawy *Karta nauczyciela* (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 191 z późn.zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych, w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009 r., Nr 43, poz. 349).

Stwierdzono nieprawidłowe naliczenie odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS) Jednostki za 2014 r., poprzez dokonanie nadpłaty odpisu na fundusz w kwocie ogółem: 34.144,47 zł.

a) Na nadpłatę złożyły się niżej wymienione czynniki spowodowane błędnym naliczeniem odpisu, poprzez zawyżenie go na łączną kwotę 10.279,04 zł w wyniku:

- naliczenia odpisu na fundusz poprzez nieprawidłowe przyjęcie kwoty odpisu 2.989,35 zł na jeden etat nauczyciela. Natomiast zgodnie z art. 10 ustawy z dn. 08.11.2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 1645), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2014 r., do ustalania odpisu na ZFŚS dla nauczycieli, o którym mowa w art. 53 ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, winna być zastosowana kwota bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2012 r., tj. 2.618,10 zł. (2.618,10 zł razy 110%) w związku z tym odpis na jeden etat powinien wynieść 2.879,91 zł.
- naliczenie odpisu na fundusz dla pracowników administracji i obsługi oraz pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w wymiarze 27,21 etatu przyjmując nieprawidłowo odpis na jeden etat 1.153,23 zł. Zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej wprowadził do ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych nowy art. 5c. Zgodnie z tym przepisem, w 2014 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7 tej ustawy- prawidłowy odpis na jeden pełen etat winien wynosić 1.093,93 zł.
- naliczenie zwiększenia odpisu na fundusz (byłych pracowników administracji i obsługi), w liczbie 13 emerytów z odpisem na 1 osobę 192,20 zł. – zamiast 182,32 zł.
- nieprawidłowe naliczenie odpisu na fundusz (zaklasyfikowanego w Rozdziale 85410 § 4440) dla pracowników internatu:
 - na wychowawców internatu w wymiarze 5,80 etatu przyjęto nieprawidłowo kwotę odpisu na jeden etat 2.989,35 zł, zamiast 2.879,91 zł – różnica w naliczeniu ogółem wyniosła 634,75 zł;
 - na pracowników obsługi internatu w wymiarze 12 etatów przyjęto odpis 1.153,23 zł, zamiast 1.093,93 zł – różnica w naliczeniu ogółem wyniosła 711,60 zł;
 - na emerytów, byłych pracowników obsługi w liczbie 16 osób z przyjętym odpisem na 1 osobę 192,20 zł, zamiast 182,20 - różnica w naliczeniu ogółem wyniosła 158,08 zł.

b) Nadpłata odpisu na ZFŚS za 2014 r. w kwocie 23.865,43 zł powstała w wyniku braku analizy planowanej liczby zatrudnienia oraz faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w Jednostce za 2014 r. i nie dokonaniu na koniec roku korekty, o której mowa w § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych, w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009 r., Nr 43, poz. 349).

(pkt 6.2.1 i 6.3.1. protokołu kontroli)

c) Stwierdzono ponadto, że w 2014 r. Szkoła nie zastosowała się do przepisu ustawy z dnia 04.03.1994 r. o ZFŚS (j.t. Dz.U.2012 r. poz. 592 z późn. zm.) i przekazała na wyodrębniony rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych równowartość planowanego odpisu podstawowego z naruszeniem terminów wskazanych w ww. ustawie o ZFŚS.

W wyniku kontroli ustalono, że w terminie wynikającym z ww. ustawy o ZFŚS, Szkoła przekazała do 30 maja na rachunek bankowy kwotę 301.969,99 zł stanowiącą 85 % wartości planowanego odpisu podstawowego.

Zaś do dnia 30 września Szkoła posiadała prawny obowiązek przekazania wyliczonej przez Szkołę pełnej równowartości planowanego odpisu na ZFŚS., tj. kwotę 53.288,00 zł. Kwota ta została przekazana z 75-cio dniowym opóźnieniem.

(pkt 6.4. protokołu kontroli)

6. Nie przestrzeganie niektórych zasad określonych w ustawie o *finansach publicznych* (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.):

a) Stwierdzono pojedynczy przypadek przeznaczania środków dochodów budżetowych uzyskanych przez Jednostkę na wydatki budżetowe tej Jednostki (ze środków znajdujących się w kasie Jednostki w miesiącu październiku 2014 r.), niezgodnie z podstawową metodą budżetowania brutto jednostek budżetowych, określoną w treści art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Z zapisów raportu kasowego Nr 12 za okres od 25 do 31 października 2014 r. (dla wydatków i dochodów budżetowych) wynikało, że początkowy stan gotówki w kasie wynosił 1.526,00 zł, kwota ta zawierała kwotę pogotowia kasowego w kwocie 1.500,00 zł i kwotę 26,00 zł stanowiącą dochód budżetowy uzyskany w dniu 13 października 2014 roku. Dochód budżetowy nie został odprowadzony do Banku. W dniu 30 października 2014 roku dokonano zakupu materiałów na kwotę 42,90 zł. W dniu 31 października 2014 roku Główna Księgowa pobrała z banku czekiem kwotę 16,90 zł (42,90 zł – 26,00 zł). Jednostka powinna odprowadzić zrealizowany dochód w kwocie 26,00 zł na rachunek dochodów Województwa Podlaskiego, a czekiem pobrać w kwotę niezbędną do opłacenia zobowiązania wynikającego z faktury.

Ustalenia ww. nieprawidłowości dokonano jedynie w oparciu o niekompletną dokumentację księgową – na podstawie kopii ww. raportu kasowego bez wglądu do oryginałów załączników, gdyż kontrolujący stwierdzili brak oryginałów następujących raportów kasowych:

- Nr 10 dotyczący ZFŚS,
- Nr 16 dotyczący dochodów oświatowych,
- Nr 12 dotyczącego budżetu.

Powyższe raporty kasowe dotyczyły miesiąca października 2014 roku. W segregatorze oznaczonym symbolem X (886-922) XI (923- 966) stwierdzono brak dowodów księgowych oznaczonych numerem księgi głównej od poz. 915 do poz. 918. Niekompletne zbiory dowodów księgowych naruszały zasadę określoną w art. 22 ust. 1 ustawy o *rachunkowości* (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), która określa, że „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych (...)”.

b) Stwierdzono przypadki nie przestrzegania zasady właściwej klasyfikacji wydatków budżetowych, o której mowa w art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (j.t. Dz.U.2014 r. poz. 1053):

- niewłaściwie zakwalifikowano do § 4410 – „krajowe podróże służbowe” i opłacono ze środków budżetu województwa podlaskiego fakturę dotyczącą przewozu osób na trasie Warszawa

Okęcie – Białystok. Jak wynikało z opisu faktura dotyczyła przewozu uczestników projektu wraz z opiekunami na trasie Warszawa - Białystok. Wydatek powinien być zakwalifikowany do § 430 zakup usług obcych i być opłacony ze środków projektu. (Faktura nr FV/14012/0273/LEG z dnia 16 grudnia 2014 roku na kwotę brutto 1.300,00 zł.)

- niewłaściwie zakwalifikowano do § 4210 (zakup materiałów) zakupione materiały do zajęć z terapii zajęciowej klas terapii zajęciowej i asystenta osoby niepełnosprawnej. Wydatek powinien być zakwalifikowany do § 4240 – zakup pomocy dydaktycznych. (Faktura nr 1647/14/FVS z dnia 08 października 2014 roku na kwotę brutto 221,00 zł.).
- niewłaściwie zakwalifikowano do § 4210 (zakup materiałów) zakupioną odzież roboczą. Wydatek ten powinien być zakwalifikowany do § 3020 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń. (faktura nr FS-00012212/02/14 z 11 grudnia 2014 roku).

(pkt 2.3.1. protokołu kontroli)

c) Stwierdzono nie przestrzeganie zasady wynikającej z art. 40. ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), ponieważ na koniec IV kwartału 2014 r. nie naliczono odsetek od niewpłaconych w terminie należności i zwiększeń zadłużenia z tytułu wynajmu mieszkania służbowego na koncie dłużnika E.K.

(pkt 3.2.3.1. protokołu kontroli)

d) stwierdzono nie przestrzeganie przez Głównego Księgowego, zasady rzetelnej wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych. Ustalono, że niżej wymienione dokumenty księgowe nie były wewnętrznie skontrolowane pod względem merytorycznymi i formalno-rachunkowym, mimo to zostały zaakceptowane przez Głównego Księgowego. Dotyczyło to dokumentów:

- zakupowa faktura Nr 26/12/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku na kwotę 787,20 zł, zakupowa faktura Nr PS002096 na kwotę 1.035,66 zł, zakupowa faktura nr PS002097 na kwotę 1.701,09 zł z dnia 29 grudnia 2014 r.,
- lista płac nr 231/2014 dotyczącej wypłaty ekwiwalentu za urlop na kwotę brutto 3.320,37 zł, oraz lista płac nr 205/2014 dotycząca pomocy finansowej dla pracowników obsługi na kwotę brutto 2.240,00 zł i lista płac nr 202/2014 dotycząca pomocy finansowej dla pracowników pedagogicznych na kwotę brutto 6.540,00 zł.

(pkt 2.3.2. protokołu kontroli)

e) Nie został dotrzymany termin wynikający z zapisu art. 223 ust 4 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 ze zm.), gdyż środki finansowe pozostające na rachunku na dzień 31 grudnia 2014 r., z działalności określonej w ustawie o systemie oświaty o którym mowa w ust. 1 ww. ustawy, nie zostały odprowadzone na rachunek Województwa Podlaskiego w terminie do dnia 5 stycznia 2015 roku. W Jednostce odprowadzenie niewykorzystanych środków nastąpiło w dniu 02.02.2015 r. (wyciąg z rachunku bankowego z dnia 02.02.2015 r).

(pkt 4.4. protokołu kontroli)

f) stwierdzono, że w zawartych umowach z obsługującą Jednostkę Kancelarią Adwokacką - Adwokat E.M., nie zostało uzgodnione wynagrodzenie adwokata za świadczoną pomoc prawną. Zgadając się na ponoszenie kosztów (bez sprecyzowania konkretnej kwoty przyszłych zobowiązań), Dyrektor Szkoły dobrowolnie naraził kierowaną przez siebie Jednostkę na ponoszenie kosztów w bliżej nieokreślonej wysokości. Powyższe działanie przeczyło zasadzie celowego i oszczędnego wydatkowania środków publicznych do czego Kierownika jednostki sektora finansów publicznych zobowiązywał art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

(pkt 2.3.3. i 3.6.6. protokołu kontroli)

7. Stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej za 2014 r. zapasów materiałów w dwóch magazynach objętych ewidencją ilościowo – wartościową - niezgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości, co wypełnia przesłanki naruszenia DFP, o których mowa w art. 18 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 168 z późn.zm.).

Ustalono, że:

a) Inwentaryzacja składników magazynu żywności i spożywczy sporządzona została na arkuszach od Nr 8 do Nr 10 z dnia 31 grudnia 2014 roku.

Komisja Inwentaryzacyjna w składzie E.P. przewodniczący, K.J., L.S, została zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku w magazynie żywności spożywczej na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Podczas analizy ww. arkuszy wątpliwość kontrolerów wzbudził fakt spisania 69 różnych asortymentów spożywczych w układzie alfabetycznym. W wyniku kontroli ustalono, że w 2014 roku nie przeprowadzono inwentaryzacji materiałów w magazynie w drodze spisu z natury. Materiały spisano na drukach „arkusz spisu z natury” bezpośrednio z kartotek magazynowych. Świadczy o tym m.in. alfabetyczna kolejność spisanych materiałów oraz nazwa materiałów identyczna z występującą w kartotekach. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że spisu dokonano bezpośrednio z kartotek.

Z datą 31 grudnia 2014 roku odbyło się posiedzenie w sprawie weryfikacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych składników majątkowych magazynu żywności i spożywczy spisanych na arkuszu nr 8 do nr 10. Niedoboru, nadwyżek ani szkód nie stwierdzono. Protokół zatwierdził w dniu 31 grudnia 2014 roku Z-ca Dyrektora Szkoły.

b) Inwentaryzacja składników magazynu chemicznego sporządzona została na arkuszach od Nr 11 do Nr 13 z dnia 31 grudnia 2014 roku.

Komisja Inwentaryzacyjna w składzie E.P. przewodniczący, K.J., L.S, została zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku w magazynie żywności spożywczej na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Podczas analizy ww. arkuszy wątpliwość kontrolerów wzbudził fakt spisania 94 różnych asortymentów chemicznych w układzie alfabetycznym. W wyniku kontroli ustalono, że w 2014 roku nie przeprowadzono inwentaryzacji materiałów w magazynie w drodze spisu z natury. Materiały spisano na drukach „arkusz spisu z natury” bezpośrednio z kartotek magazynowych. Świadczy o tym m.in. alfabetyczna kolejność spisanych materiałów oraz nazwa materiałów identyczna z występującą w kartotekach. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że spisu dokonano bezpośrednio z kartotek. Dodatkowym argumentem przemawiającym za niewłaściwym przeprowadzeniem spisu z natury było nie ujęcie w arkuszach spisów z natury zakupionych w dniach 28-30 grudnia 2014 roku środków czystości „Trooper”, „Valet Pro”.

Dodatkowo ustalono, że w spisie z natury uczestniczyła osoba (jako członek Komisji), która nie została powołana przez Dyrektora w wewnętrznym Zarządzeniu (brak numeru/2014) Dyrektora z dnia 29.12.2014 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej.

Z datą 31 grudnia 2014 roku odbyło się posiedzenie w sprawie weryfikacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych składników majątkowych magazynu chemicznego spisanych na arkuszu nr 11 do nr 13 i od 17 do 19. Niedoboru, nadwyżek ani szkód nie stwierdzono. Protokół zatwierdził w dniu 31 grudnia 2014 roku Z-ca Dyrektora Szkoły.

Uwzględniając powyższe ustalenia obejmujące zapisy w arkuszach spisu z natury oraz złożone oświadczenia stwierdzono, że stany składników majątkowych poszczególnych magazynów zostały ustalone w sposób nierzetelny z naruszenie zasad określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości.

Ponadto komisja inwentaryzacyjna w nieuprawniony sposób uznała że niedoborów, nadwyżek i szkód w magazynie chemicznym nie stwierdzono. Rozliczenie inwentaryzacji nie zostało przeprowadzone przez pracownika księgowości. Do dnia zakończenia kontroli w Jednostce nie ustalono faktycznych niedoborów czy nadwyżek stanów magazynowych.

Przeprowadzając powyższą inwentaryzację, nie przestrzegano zasad wynikających z przepisu art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz.330 z późn. zm.), który nakazuje przeprowadzenie inwentaryzacji zapasów materiałów w magazynie objętych ewidencją ilościowo – wartościową, w drodze spisu z natury. Spis z natury winien ustalić rzeczywisty stan zapasów. Osiągnięcie tego celu jest możliwe tylko wtedy, gdy w toku spisu następuje wiarygodny, komisyjny pomiar i rejestracja poszczególnych składników w magazynie.

(pkt 7.2.2. protokołu kontroli)

8. Ponadto stwierdzono niewłaściwą organizację pracy w Jednostce, skutkiem czego było nie zapewnienie skuteczności i efektywności działania Jednostki, o której mowa w art. 68 ust. 2 pkt 2) ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 ze zm.), w zakresie funkcjonowania kasy gotówkowej Szkoły. Stwierdzono, że:

- w okresie trwania kontroli nie było możliwości dokonania kontroli kasy Szkoły, gdyż nie było kasjera – pracownika obsługującego kasę Jednostki,
- w okresie od października 2014 roku do 17 lutego funkcję Kasjera i jednocześnie Głównego Księgowego pełniła Pani Iwona M.. W okresie od 23 stycznia 2015 roku do 17 lutego 2015 roku Główny Księgowy przebywał na zwolnieniu lekarskim. W okresie od 03 lutego 2015 r. do dnia 10.02.2015 r. na zwolnieniu lekarskim przebywał również Dyrektor Szkoły. Stwierdzono brak zapewnienia przez Dyrektora Szkoły, ciągłości funkcjonowania kasy pieniężnej w Jednostce – opłaty za noclegi przyjmowane przez pracowników obsługi Szkoły nie mogły być na bieżąco odprowadzane do kasy Jednostki. Uniemożliwiało to również m.in. opłacanie czesnego przez mieszkańców internatu.

(pkt 2.4.1. i pkt 2.4.2. protokołu kontroli)

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie § 17 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. w sprawie zasad i trybu wykonywania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych (z późn. zm.), w celu zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 i 2 oraz art. 69 ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) zalecam:

1. Dokonując wydatków ze środków publicznych bezwzględnie przestrzegać przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków, a w szczególności prawidłowo naliczać oraz wypłacać wynagrodzenia pracownikom Jednostki:

a) z uwzględnieniem zasad naliczania: wynagrodzenia chorobowego, zasiłku chorobowego oraz zasiłku macierzyńskiego, o których mowa w ustawie o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (j.t. Dz.U z 2014 r., poz. 159).

Skorygować przy tym stwierdzone w protokole z kontroli nieprawidłowo naliczone wynagrodzenia pracowników Jednostki.

Ponadto uzyskać od pracownika Jednostki zwrot nadpłaconego wynagrodzenia, powstałego w skutek błędnie wypłaconej korekty wynagrodzenia za miesiąc listopad 2014 r.

b) zaniechać bezpodstawnego przyznawania i wypłaty nauczycielom dodatków z tytułu organizacji przez nich praktyk. Uzyskać od pracowników Jednostki zwrotu nadpłaconego w ten sposób wynagrodzenia, powstałego w skutek błędnie wypłaconego dodatku do wynagrodzenia za 2014 r.

c) przyznając nauczycielom dodatki za trudne warunki pracy, postępować zgodnie z zasadami określonymi w *Regulaminie* stanowiącym Załącznik do Uchwały Nr XXV/311/09 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 23 marca 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość stawek dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki ich przyznawania, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz tryb i kryteria przyznawania nagród nauczycielom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Samorząd Województwa Podlaskiego (Dz.Urz.Woj.Podl. z 2009 r, Nr 92, poz. 978 z późn. zm.).

d) skorygować nieprawidłowo naliczone i wypłacone odprawy z tytułu rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn nie dotyczących pracowników. Uzyskać od pracowników Jednostki zwrot nadpłaconych odpraw.

e) skorygować nieprawidłowo naliczone wynagrodzenie pracownikowi przebywającemu okresowo na urlopie bezpłatnym, uwzględniając zasadę naliczania potrąceń z wynagrodzenia określoną w treści Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz.U. z 1996 r., Nr 62, poz. 289 z późn.zm.).

f) wypłacając pracownikom dodatek za wieloletnią pracę, przestrzegać zasady właściwego udokumentowania stażu pracy, wynikającego z treści art. 38 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1202).

Od pracownika, któremu w 2014 r. wypłacano ww. dodatek na podstawie nieudokumentowanych lat pracy, zażądać właściwych dokumentów lub w przypadku ich nie dostarczenia dochodzić zwrotu nienależnie wypłaconego składnika wynagrodzeń.

2. Zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych bezwzględnie opłacać w terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Należy pamiętać, że nieopłacenie w terminie bądź opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego wyliczenia - zobowiązań wobec ZUS stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych wynikające z art. 14 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 168).

3. Przeprowadzając nabory kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze bezwzględnie zachowywać wymagany tryb otwartego i konkurencyjnego naboru, tj. z zachowaniem zasady wyrażonej w art. 11 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych (tj. Dz.U z 2014 roku poz. 1202), oraz z zachowaniem minimalnych wymagań dla określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

4. Prowadzić akta osobowe pracowników Jednostki zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawnymi tj. uzupełnić akta osobowe o brakujące dokumenty potwierdzające przyznanie aktualnych składników wynagrodzeń nauczycielom oraz wszelkiego rodzaju dodatki do wynagrodzeń.

5. Ponownie przeanalizować i dokonać korekty niewłaściwie naliczonego odpisu na Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2014 rok. Nadpłatę nieprawidłowo przekazanego odpisu na ZFŚS - zwrócić na rachunek dochodów budżetowych województwa.

Odpisów na ZFŚS dokonywać w wysokościach oraz terminach określonych w Ustawie z dnia 4.03.1994 r. o ZFŚS (j.t. Dz.U.2012 r. poz. 592 z późn zm.) oraz ustawie Karta nauczyciela (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 191 z późn.zm.).

Roczne korekty odpisu dokonywać zgodnie z Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych, w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U.09, Nr 43, poz. 349).

6. Przestrzegać niżej wymienionych zasad ustawy o finansach publicznych:

a) Zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 ze zm.), pokrywać swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzać na rachunek dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

b) Klasyfikować wydatki budżetowe zgodnie z zasadami wyrażonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U.2014 r. poz. 1053),

c) Bezwzględnie przestrzegać zasady wynikającej z art. 40. ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) – naliczać odsetki od niewpłaconych w terminie należności budżetowych.

d) Przestrzegać zasady wstępnej kontroli dokumentów księgowych przez Głównego Księgowego. W razie ujawnienia nieprawidłowości w dokumentach w zakresie kontroli merytorycznej lub formalno-rachunkowej, bezwzględnie zwracać dokumenty właściwemu rzeczowo pracownikowi, zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 54 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),

e) Bezwzględnie przekazywać środki finansowe pozostające na rachunku na koniec roku obrotowego z tzw. „dochodów oświatowych”, zgodnie z terminem określonym w art. 223 ust 4 ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),

f) Zawierając umowy cywilnoprawne precyzyjnie określać kwoty przyszłych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),

7. Inwentaryzację przeprowadzać zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Jednocześnie należy pamiętać, że przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami stanowi okoliczność świadcząca o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych wynikające z art. 18 pkt. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

8. Właściwie zorganizować pracę w Jednostce, zachowując jednocześnie ciągłość funkcjonowania kasy gotówkowej Szkoły oraz zapewnić realizację wszystkich podstawowych celów kontroli zarządczej, o których mowa w art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (j.t. z Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

9. Wyeliminować inne nieprawidłowości stwierdzone i opisane w protokole z kontroli.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń proszę powiadomić Marszałka Województwa Podlaskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. W przypadku dokonywania korekt księgowych proszę o przekazanie kserokopii dokumentów potwierdzających.

Z poważaniem

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
[Signature]
Krzysztof Kazimierz Baszko

Do wiadomości:

1. Departament Edukacji, Sportu i Turystyki
2. a/a.

DYREKTOR
Biura Kontroli Finansowej
[Signature]
Barbara Wojcik
24.04.2015r.

[Signature]
24.04.15

Spore - Szczepan Lebedziński
[Signature]
INSPEKTOR
Szczepan Lebedziński
24.04.2015r.
[Signature]
P. Chlebiniak
24.04.2015r.
24.04.2015r. *[Signature]*