



Bydgoszcz, dnia 31.07.2012 roku

ZK.1711.32.5.2012

Pani Wiesława Sraga
Dyrektor Zespołu Szkół Nr 12
ul. Stawowa 41
85-323 Bydgoszcz

Wystąpienie pokontrolne.

Dotyczy: kontroli w kierowanej przez Panią jednostce, przeprowadzonej przez inspektora Zespołu Kontroli UM Bydgoszcz na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w oparciu o upoważnienie o numerze ZK.0052.39.2012.

Przedmiotem kontroli była ocena działalności jednostki, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów, ze szczególnym uwzględnieniem 2011 roku.

W wielu obszarach stwierdzono zgodność postępowania z obowiązującymi przepisami. Nieprawidłowości stanowią przesłankę do ustalenia wewnętrznych procedur, jako elementu sprawowania kontroli zarządczej.

Podsumowanie wyników kontroli:

Pozytywna ocena dotyczy następujących obszarów gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki –

- Większości skontrolowanych wydatków sfinansowanych z rachunku podstawowego jednostki i wydzielonego rachunku dochodów.
Ustalenie dotyczy wydatków na wynagrodzenia z pochodnymi - zaliczką na podatek dochodowy i składkami ZUS, wydatków niezaliczanych do wynagrodzeń, w tym m.in. na doszkąlanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli. Stwierdzono zgodność realizacji wydatków z obowiązującymi przepisami i efektywność ich dokonywania. Sprawdzono także wydatki na realizację zadania remontowego, w kontekście postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości do 14 tys. € i rozliczenia zadania remontowego.
W nawiązaniu do ustaleń poprzedniej kontroli sprawdzono także ilość godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw, na podstawie których wypłacono wynagrodzenia dyrekcji i nauczycielom; nie wniesiono uwag.
- Zrealizowanych dochodów budżetowych i dochodów wydzielonego rachunku.
Stwierdzono poprawność zawieranych umów najmu i dzierżawy oraz dbałość o egzekwowanie dochodów należnych.
- Sprawozdań – finansowego i rocznych budżetowych.
Zgodnie art. 4 ustawy o rachunkowości oraz § 9 rozporządzenia MF z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kwoty wykazane w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.



- Innych zagadnień – prawidłowego delegowania na pracowników uprawnień i odpowiedzialności za obszary rachunkowości i gospodarki finansowej.

Uwagi dotyczą –

- **Rozrachunków z ZUS, szczególnie z okresu lat 1999 – 2002.**
 ZS nr 12 funkcjonował poprzednio (do 2002 roku), jako Zespół Szkół Elektrycznych. W listopadzie 2011 roku szkoła uzyskała wiedzę na temat nadpłaty wobec ZUS z okresu funkcjonowania, jako ZSE – o nadpłacie w wysokości 40 tys. zł.
 Szkoła nie wystąpiła do ZUS z wnioskiem o zwrot nadpłaty. ZUS tymczasem, weryfikując inne okresy rozrachunkowe, przesyłał pisma informujące o zaległościach i naliczał odsetki. Szkoła doprowadziła do przebiegowania części nadpłaty z konta ZSE na konto ZS nr 12 (około 19 tys. zł). Ostatecznie ZUS na dzień 2 lutego 2012 roku określił salda wzajemnych rozrachunków, jako zerowe.
 W trakcie kontroli, po analizie dokumentów i rozmowie kontrolującego z główną księgową, wystosowano pismo szkoły do ZUS dotyczące wyjaśnienia kilku tematów, m.in. pozostałej kwoty nadpłaty z okresu funkcjonowania, jako ZSE i naliczania odsetek od zaległości, mimo równoczesnego występowania wysokiej nadpłaty.
 W odpowiedzi, w czerwcu i lipcu br. ZUS określił salda nadpłat w wysokości 19 tys. zł (w przybliżeniu pozostałość nadpłaty), a szkoła złożyła wniosek o przebiegowanie salda na konto ZS nr 12. Sprawa jest obecnie w toku.
- **Wydatkowania środków na zwrot pracownikom kosztów zakupu paliwa dojazd lokalnych odbytych w celach służbowych prywatnymi samochodami.**
 Z pominięciem przepisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie (...) zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych (...) niebędących własnością pracodawcy, nie ustaliła Pani zasad zwrotu takich kosztów w jednostce, nie zawarła umów cywilnoprawnych z pracownikami i nie określiła miesięcznego ryczałtu kilometrów. Nawet, jeśli przyjęty sposób pokrywania kosztów transportu był oszczędny, czego kontrolujący nie zakwestionował, to z powodu braku procedury, wydatków na zwrot za paliwo nie można zweryfikować; nie można ocenić, czy są efektywne (brak kalkulacji, brak zasad).
- **Ewidencji księgowej dochodów wydzielonego rachunku.**
 Stwierdzono niedokonywanie przypisów należności w dacie wymagalnej wpłaty (w ślad za zawartymi umowami) oraz brak ewidencji rozrachunków w układzie kontrahentów na koncie 201. Szczegóły, w tym obowiązujące przepisy, które naruszono – w protokole kontroli.
 Po poprzedniej kontroli jednostce zalecono prowadzenie ewidencji rozrachunków dla każdego kontrahenta. Zalecenie zostało wykonane tylko w odniesieniu do dostawców (wprowadzono księgowanie faktur w momencie ich wpływu).
- **Niezgodnego z przepisami udokumentowania –**
 - likwidacji majątku ruchomego
 Protokoły komisyjnej likwidacji środków trwałych (przypadki opisane w protokole kontroli) powinny zawierać uzasadnienia ich likwidacji; zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Nr 525/10 z dnia 23 sierpnia 2010 roku w sprawie sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Miasta.
 - inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze weryfikacji zapisów na kontach
 Protokoły z weryfikacji nie w pełni dokumentują fakt porównania sald kont z dokumentami księgowymi źródłowymi (szczegóły w protokole kontroli). Art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości wskazują - jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników; wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.
 W trakcie kontroli, główna księgową sporządziła dokument weryfikacji rozrachunków publiczno-prawnych wg stanu na dzień bilansowy 2011 roku (konta 225, 229), na jednym z wzorów zaproponowanych przez kontrolującego.
- Innych zagadnień – polityki rachunkowości, regulaminu wynagrodzeń, klasyfikacji budżetowej wydatków na wynagrodzenie z tytułu zawartej umowy o dzieło.

Zgodnie z § 11 pkt 2 Regulaminu Przeprowadzania Kontroli, wprowadzonego zarządzeniem Prezydenta Miasta, kierownik jednostki kontrolowanej może skorzystać z możliwości złożenia w ciągu 7 dni pisemnych wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Pismo, w którym informuje Pani szczegółowo

o działaniach podjętych już w szkole, polegających na usunięciu nieprawidłowości, wpłynęło do Urzędu Miasta w terminie.

Uwzględniając złożone przez Panią wyjaśnienia i informacje

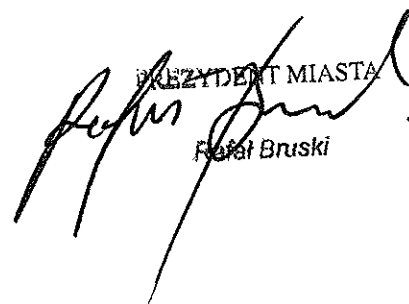
zalecam:

- 1. W zakresie rozrachunków z ZUS;** (ustalenia kontroli przedstawiono powyżej) –
Po uzyskaniu potwierdzenia z ZUS o przeksięgowaniu salda nadpłat w wysokości 19 tys. zł z konta ZSE na konto ZS nr 12, wystąpienie do ZUS z wnioskiem o ustalenie sald wzajemnych rozrachunków.
W przyszłości, w sytuacji wystąpienia zaległości, szkoła jako j.s.f.p. zawsze powinna wnioskować do ZUS o nienaliczanie odsetek, w sytuacji ustalenia nadpłaty - o jej zwrot.
Przepisy obligują jednostkę do zwrotu nadpłaty do budżetu Miasta. Wynika to z przepisów ustawy o finansach publicznych (art. 11 ust. 1), ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 6 i 7) oraz § 9 rozporządzenia MF z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...).
W przypadku nadpłaty z roku bieżącego – zwrot do budżetu powinien nastąpić z uwagi na jasność rozliczeń i definicję jednostki budżetowej, która pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a uzyskane dochody odprowadza na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku nadpłaty z lat ubiegłych – na podstawie przepisów o zwrotach wydatków do budżetu Miasta.
O prawie wnioskowania o zwrot nadpłaty (zamiast zaliczenia na poczet bieżących lub przyszłych składek) ZUS informuje płatników w każdym piśmie ustalającym salda – „chyba, że płatnik złoży wniosek o zwrot składek”.
- 2. W zakresie zwrotu kosztów używania w jazdach lokalnych do celów służbowych samochodów, nie będących własnością pracodawcy** - stosowanie rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku wydanego w tej sprawie.
W załączeniu interpretacja przepisów nawiązująca do specyficznej sytuacji w szkole.
- 3. Ponadto przypominam –**
 - o aktualizacji polityki rachunkowości (art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych i rozporządzenie MF z dnia 19 stycznia 2012 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla jednostek budżetowych),
 - o obowiązku właściwego dokumentowania inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze weryfikacji zapisów na kontach (szczegóły na str. 8 protokołu).

Zalecenia należy stosować w bieżącej działalności. Proszę o informację o wyniku uzgodnienia sald wzajemnych rozrachunków z ZUS, jak również o ewentualnych przyczynach niewykonania zaleceń.

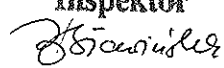
W załączeniu interpretacja przepisów w sprawie jazd lokalnych:

- pismo ZK.1711.32.3.2012
- pismo ZP.074.523.2012



PREZYDENT MIASTA
Rafał Bruski

Otrzymują:

- Dyrektor Zespołu Szkół Nr 12 – Pani Wiesława Sraga,
- Zastępca Prezydenta – Pan Jan Szopiński,
- ☉ ZK aa

Inspektor

mgr Beata Stawirska
31 lipca 2012 r.

KOORDYNATOR ZESPOŁU


Sławomir Bodak
31.07.2012