

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 01 lipiec 2009 r.

KAW-09145/55/09

Pani

mgr Iwona Hrycyna-Mutz

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 11

ul. Pocztowa 31

44-100 Gliwice

nr kor. UM-229718/2009



Prezydent Miasta
Urząd Miejski
ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 032 230-6951
Fax +48 032 231-2725
pm@um.gliwice.pl

W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/55/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od dnia 1 do 5 czerwca w **Szkole Podstawowej nr 11** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW.09145-55/09** z dnia 20 kwietnia 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 16 czerwca 2009 r.

Przedmiot kontroli

Kontrola dotyczyła przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2009 w tym zgodności dokonywanych wydatków z planem finansowym, obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki.

Wydatki objęte kontrolą były:

- ponoszone na cele i w wysokościach określonych planem finansowym,
- dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami z wyjątkiem sporadycznych przypadków,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań z wyjątkiem sporadycznych przypadków,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową z wyjątkiem sporadycznych przypadków,

Urząd Miejski
ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 032 231-3041
Fax +48 032 231-2725
Biuro Obsługi Interesantów
+48 032 239-1165
+48 032 239-1254
www.um.gliwice.pl

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. *Na 58 przypadków zaciągniętych zobowiązań i zrealizowanych wydatków w 2 przypadkach nie dochowano obowiązujących w jednostce procedur z uwagi na brak :*

- *przeprowadzenia przez głównego księgowego jednostki wstępnej kontroli zgodności wydatku na kwotę 117,29 zł (zapłata za prenumeratę za rok 2008) z planem finansowym, co narusza zasady określone w art. 45 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 późn. zm.),*
- *kontroli formalno-rachunkowej, merytorycznej oraz zatwierdzenia do wypłaty wydatku na kwotę 36,00 zł za szkolenie pracownika.*

Zalecenie nr 1

Bezwzględnie przestrzegać ustalonych procedur.

2. *Na 58 zaciągniętych zobowiązań i zrealizowanych wydatków w 2 przypadkach stwierdzono uchybienia w dokonanej kontroli wewnętrznej polegające na:*

- *powołaniu się w opisie faktury za badania profilaktyczne na niewłaściwy numer umowy będącej podstawą zaciągnięcia zobowiązania,*
- *dokonanie opisu faktury pod względem dokonanych kontroli z datą wcześniejszą niż data wystawienia faktury.*

Zalecenie nr 2

Wzmóc nadzór nad realizacją kontroli wewnętrznej w jednostce.

3. *W podstawie wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pracowników administracji i obsługi nie uwzględniono wynagrodzenia z tytułu premii, co w konsekwencji w okresie od stycznia do maja 2009 r. miało wpływ na opłacenie składki zdrowotnej w kwocie niższej o 192,88 zł. Powyższe stanowi naruszenie art. 81 ust. 1 i 3 oraz art. 87 ust.1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z dnia 27 sierpnia 2004 r. (j.t. Dz.U. z 2008 r. , nr 164, poz. 1027) w związku z art. odpowiednio 18 i 46 ustawy o*

systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998 r. (j.t. Dz. U. z 2007 r., nr 11, poz.74). Ponadto niewłaściwe ustalenie podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne miało wpływ na wysokość zaliczki na podatek dochodowy oraz wynagrodzenia przekazane na rachunki bankowe pracowników. Odpowiedzialnym za powyższe jest główna księgowa jednostki, która w oświadczeniu wskazała, że nieprawidłowość miała miejsce od 1 marca 2008 r.

Zalecenie nr 3

Nie dopuszczać do ww. nieprawidłowości w przyszłości. Skorygować wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi i pochodne od tych wynagrodzeń za czas błędnego ustalenia podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne. Do wystąpienia pokontrolnego dołączyć rozliczenie wynagrodzeń oraz kopie wyciągu bankowego potwierdzającego dokonane korekty wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń.

4. *Planowany odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2009 zawyżono o kwotę 1700,91 zł w związku z uwzględnieniem w wyliczeniu liczby godzin ponadwymiarowych nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty, co stanowi naruszenie zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej 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).*

Zalecenie nr 4

Planowany odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalać w sposób określony w ww. przepisach. Przeliczyć odpis a wyniki korekty dołączyć do odpowiedzi na wystąpienie.

5. *W umowie na sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami nie określono sposobu:*
- a) rejestracji osób objętych umową,*
 - b) kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy*
- co wymagane jest przez art.12 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (jt.Dz.U. z r. 2004, nr 125, poz.1317 z późn.zm.*

Zalecenie nr 5

Dokonać zmian w ww. umowie zgodnie z wymogami ustawy o służbie medycyny pracy.

6. *Procedura dotycząca realizacji zakupów (przekraczających 350,00 zł), do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych nie określa w sposób jednoznaczny przypadków dla których należy sporządzić notatkę z zapytań o cenę uzasadniającą wybór dostawcy.*

Zalecenie nr 6

Doprecyzować regulacje wewnętrzne pod kątem ww. zagadnień oraz potrzeb jednostki.

7. *Na 58 zrealizowanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań w 4 przypadkach (prenumerata czasopism, zakup tonerów, zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenie nauczyciela za okres choroby) na kwotę 1.337,21 zł nie dochowano wymaganego terminu płatności. Powyższe narusza odpowiednio zasady określone w:*

- *art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) oraz stanowi nie zastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KAW.0914-3-51/07 z dnia 25 października 2007 r. oraz KAW. 09145-8/08 z dnia 15 kwietnia 2008 r.,*
- *art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (j.t. Dz.U. z 2000 r., Nr 14, poz. 176 późn. zm.),*
- *art. 39 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. (j.t. Dz.U. z 2006 r., Nr 97 poz. 674 z późn. zm.) oraz regulacje wewnętrzne w sprawie wynagradzania nauczycieli.*

Odpowiedzialnym za powyższe jest główna księgowa jednostki. Na dzień kontroli nie stwierdzono z tego tytułu negatywnych skutków finansowych dla kontrolowanej jednostki tj. zapłaty odsetek.

Zalecenie nr 7

Bezwzględnie przestrzegać wymaganych terminów płatności.

8. *Uchybienia i nieprawidłowości w zakresie przestrzegania ustawy o rachunkowości:*
- a) *brak ksiąg pomocniczych dotyczących rozrachunków z kontrahentami,*

- b) *brak faktury za prenumeratę czasopism w roku 2008 będącej podstawą wystawienia przez kontrahenta upomnienia za brak uregulowania zobowiązania (jednostka w ewidencji księgowej ujęła koszty na podstawie upomnienia bez wezwania kontrahenta do wystawienia duplikatu faktury),*
- c) *ujęcie w ewidencji księgowej kosztów na podstawie dowodu zapłaty (zakup monitora oraz prenumeraty) zamiast na podstawie faktury potwierdzającej wykonanie usługi.*

Zalecenie nr 8

W związku z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2002 nr 76 poz. 694 z późn. zm.) zaprowadzić dla poszczególnych kontrahentów ewidencję analityczną spełniającą wymogi art. 16 ust. 1 i art. 23 ust. 2 ww. ustawy.

Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 ww. ustawy.

Koszty ewidencjonować na podstawie dokumentacji potwierdzającej ich wystąpienie.

Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć do wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do oceny i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia pisemnego odwołania, **w terminie 7 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z up. Prezydenta Miasta
(-) Sekretarz Miasta
Andrzej Karasiński