

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 01 lipiec 2009 r.

KAW-09145/43/09

Pani
mgr Iwona Drozd

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3
ul. Daszyńskiego 424
w Gliwicach

nr kor. UM-231417/2009



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-09145/43/09.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 18 do 22 maja 2009 r. w **Szkole Podstawowej nr 3 im. Arki Brożka** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW. 09145-43/09** 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 15 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 objęte wewnętrzną kontrolą finansową, pomimo to doszło w jednostce do przypadków naruszenia obowiązujących zasad wydatkowania środków. Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

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

Wnioski i zalecenia.

1. *W zakresie ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracownikom jednostki stwierdzono:*
 - *nieprawidłowe ustalenie i wypłacanie w 2009 r. dodatku motywacyjnego zastępcy dyrektora jednostki, tj. w kwocie o 100,00 zł brutto miesięcznie większej niż maksymalna kwota dodatku motywacyjnego na ww. stanowisku wynikająca z uchwały Rady Miejskiej w Gliwicach nr XVI/517/2008 z dnia 29 maja 2008 r. i uchwały Rady Miejskiej w Gliwicach nr XXIII/775/2009 z dnia 19 marca 2009 r.; za okres objęty kontrolą skutki finansowe ww. nieprawidłowości wyniosły 500,00 zł brutto (bez obciążeń publicznoprawnych z tytułu ZUS pracodawcy),*
 - *wypłacenie pracownikowi jednostki dodatkowego wynagrodzenia rocznego należnego za 2008 r. w zaniżonej wysokości o kwotę 77,80 zł w stosunku do naliczenia wynikającego z listy płac (ww. nieprawidłowość została skorygowana w trakcie kontroli, tj. jednostka przelała na rachunek bankowy pracownika zaległe dodatkowe wynagrodzenie roczne).*

Powyższe stanowi naruszenie zasad wynikających z art. 35 ust. 2 i 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.).

Zalecenie nr 1.

Wysokość dodatku motywacyjnego zastępcy dyrektora dostosować do wymogów uchwały Rady Miejskiej w Gliwicach nr XXIII/775/2009 z dnia 19 marca 2009 r. Wzmocnić nadzór nad naliczaniem i wypłatą wynagrodzeń pracownikom jednostki.

2. *Zaklasyfikowanie wydatku (na kwotę 250,00 zł) dot. podróży służbowej krajowej do nieprawidłowego paragrafu klasyfikacji budżetowej bez zabezpieczenia na dzień zaciągania ww. zobowiązania i dokonywania wydatku środków finansowych w planie finansowym jednostki budżetowej. Powyższe narusza zasady wynikające z art. 35 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r., nr 107, poz. 726 z późn. zm.). Ww. wydatek przeksięgowany został po zabezpieczeniu środków finansowych do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej.*

Zalecenie nr 2.

Wydatki publiczne ponosić na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki oraz klasyfikować zgodnie z ww. rozporządzeniem.

3. *Rozliczenie w ramach kosztów podróży służbowej krajowej (udział w konferencji) i wypłata delegowanemu pracownikowi dwóch pełnych diet (w wysokości łącznej 46,00 zł), co z uwagi na zapewnienie przez organizatora uczestnikom konferencji bezpłatnego całodziennego wyżywienia było nieuzasadnione. Powyższe narusza zasady wynikające z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz. U. z r. 2002 nr 236 poz. 1990 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 3.

Przy rozliczaniu kosztów krajowych podróży służbowych bezwzględnie przestrzegać przepisów ww. rozporządzenia.

4. *W ramach objętej kontrolą dokumentacji stwierdzono 5 przypadków (na łączną kwotę 5.600,50 zł) regulowania zobowiązań z przekroczeniem terminu wymagalności, co narusza zasady wynikające z 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.). Na dzień kontroli nie stwierdzono negatywnych skutków finansowych dla jednostki, tj. naliczenia przez kontrahentów odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań.*

Zalecenie nr 4.

Zobowiązania jednostki regulować zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wzmocnić nadzór nad terminowością regulowania zobowiązań jednostki.

5. *W zakresie zawierania i rozliczania umów cywilnoprawnych stwierdzono:*
 - a) *przypadki dokonywania wydatków w wysokościach innych, niż to wynikało z zawartej umowy, tj. w rozliczeniach pomiędzy kontrahentem, a jednostką*

nie stosowano stawek wynikających z umowy (powyższe dotyczy wydatków poniesionych na podstawie umowy nr 40/08 z dnia 24 października 2008 r. zawartej z FH „PROMIX” Wioletta Krajewska o dostawę koksu grubego na potrzeby szkoły oraz transport koksu), wynikiem ww. nieprawidłowości jest dokonanie przez jednostkę wydatków z tytułu:

- *dostawy koksu w wysokości o kwotę 11.955,51 zł niższej, niż to wynikało z algorytmu naliczenia zapłaty wg zawartej umowy,*
- *transportu koksu w wysokości o kwotę 75,39 zł wyższej, niż to wynikało z algorytmu naliczenia zapłaty wg zawartej umowy,*

dokonywanie wydatków publicznych w wysokościach innych, niż to wynika z wcześniej zaciągniętych zobowiązań narusza zasady wynikające z 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.).

- b) dwa przypadki rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań określonymi na fakturach, a terminami wynikającymi z zapisów zawartych umów,*
- c) przypadek określenia dwóch różnych terminów płatności w zawartej przez jednostkę umowie oraz różnych dokumentów wystawianych przez kontrahenta powodujących powstanie zobowiązania.*

Zalecenie nr 5.

Wydatki publiczne ponosić zgodnie z 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.).

W celu uniknięcia ewentualnych roszczeń z tytułu zawartych umów (art. 117 Kodeksu cywilnego) wszelkie zmiany umów dokonywać w formie pisemnej.

W umowach zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym określać jednoznacznie terminy wymagalności zobowiązań oraz zawierać następujące zapisy:

- „1. Zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.”
- „2. Nie stanowi zmiany umowy w rozumieniu ust. 1 przyjęcie przez Szkołę Podstawową nr 3 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not

odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.

6. *Złożenie organowi prowadzącemu sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych w 2008 r. na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli ze znacznym opóźnieniem w stosunku do terminu wynikającego z obowiązujących przepisów prawa. Powyższe narusza zasady określone w § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. z 2002 r., nr 46, poz. 430).*

Zalecenie nr 6.

Sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w danym roku przedkładać organowi prowadzącemu w terminach wynikających z ww. rozporządzenia, (tj. w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym, w którym wystąpiło dofinansowanie).

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.

Od 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