

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 18 czerwiec 2009 r.

KAW-09145/51/09

Pan

mgr Andrzej Bismor

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 36

ul. Robotnicza 6

44-100 Gliwice

nr kor. UM-216483/2009



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-09145/51/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 25 do 29 maja w Szkole Podstawowej nr 36 w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW.09145-51/09** z dnia 20 kwietnia 2009 r.

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

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 5 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,
- zaleceń pokontrolnych w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznych dla poszczególnych osób korzystających ze stołówki szkolnej.

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 wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,

- dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową z wyjątkiem jednego przypadku.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. *Na 58 zrealizowanych wydatków w 5 przypadkach (opłaty licencyjne za prawo do używania pakietu programów komputerowych, zakup akcesoria komputerowych, prenumerata dla dyrektora szkoły oraz szkolenia z zakresu BHP) wydatki na ogólną kwotę 2 403,62 zł z uwagi na błędną interpretację przepisów w zakresie klasyfikacji budżetowej zaklasyfikowano do niewłaściwych paragrafów. W momencie zaciągania zobowiązania i wydatkowania środków jednostka miała wystarczające środki na właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej.*

Zalecenie nr 1

Wydatki klasyfikować do prawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem 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 r. 2006 nr 107 poz. 726 z późn. zm.). Przeksięgować nieprawidłowo zaklasyfikowane w 2009 r. wydatki do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

2. *Brak przeprowadzenia kontroli merytorycznej rachunku za szkolenie BHP pracowników na kwotę brutto 315,00 zł.*

Zalecenie nr 2

Nie zatwierdzać do wypłaty rachunków, które nie zostały skontrolowane pod względem merytorycznym.

3. *Przypadek braku spójności pomiędzy przydziałem czynności nauczyciela na rok szkolny 2008/2009, a faktycznie zawartymi z nauczycielem umowami o pracę. W przydziale czynności określono, że nauczyciel realizować będzie 8 godzin*

ponadwymiarowych, a faktycznie z nauczycielem zawarto drugą umowę o pracę na 8/20 etatu.

Zalecenie nr 3

Nie dopuszczać do ww. sytuacji w przyszłości. Skorygować dokumentację związaną z zatrudnieniem.

4. *Dokonanie wpłaty w miesiącu styczniu 2009 r. na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie do ustalenia której przyjęto 48,99 zatrudnionych pracowników. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że liczba pracowników w miesiącu styczniu wynosiła 47,52. Jednostka nie sporządza szczegółowego wykazu zatrudnionych pracowników na potrzeby wyliczenia należności do PFRON.*

Zalecenie nr 4

Na potrzeby ustalenia należności z tytułu wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wyliczać liczbę zatrudnionych pracowników w sposób określony w objaśnieniu zamieszczonym na stronie internetowej PFRON. (Kopia objaśnienia w załączeniu). Dokonać przeliczenia zrealizowanych wpłat w roku 2009. Do odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne przedłożyć kopie skorygowanych deklaracji.

5. *Planowany odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalny na rok 2009 zaniżono o kwotę 1.317,34 zł w związku z nieuwzględnieniem w wyliczeniu pracownika przebywającego na urlopie wychowawczym, co skutkowało zaniżeniem wpłat na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i stanowi naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz.U. z 1996 r. nr 70 poz. 335 z późn.zm.).*

Zalecenie nr 5

Planowany odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalać w sposób określony w ww. przepisach. Przeliczyć odpis oraz skorygować dokonaną wpłatę.

6. *W umowie na organizowanie i wykonywanie zadań służby medycyny pracy nie określono:*
- a) *warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych w zakresie*

- sposobu rejestracji osób objętych umową,
 - trybu przekazywania zaświadczeń lekarskich o zdolności do pracy,
 - sposobu podania tych informacji do wiadomości zainteresowanych,
- b) sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy,
- c) obowiązków zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczących:
- przekazywania informacji o występowaniu czynników szkodliwych dla zdrowia lub warunków uciążliwych wraz z aktualnymi wynikami badań i pomiarów tych czynników,
 - zapewnienia udziału w komisji bezpieczeństwa i higieny pracy w celu dokonania oceny warunków pracy (jeśli taka komisja w jednostce funkcjonuje),
 - udostępniania dokumentacji wyników kontroli warunków pracy, w części odnoszącej się do ochrony zdrowia,
 - zapewnienia udziału w komisji bezpieczeństwa i higieny pracy działającej na terenie zakładu pracy,
- 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 6

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

7. *Brak ksiąg pomocniczych dotyczących rozrachunków z tyt. odpłatności za żywienie. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KAW.09145-84/08 z dnia 23 stycznia 2009 r.*

Zalecenie nr 7.

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 osób ewidencję analityczną (naliczeń i zapłat) z tyt. odpłatności za żywienie spełniającą wymogi art. 16 ust. 1 i art. 23 ust. 2 ww. ustaw. Do odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne dołączyć kopie przykładowo założonych kart (wydruków z kont).

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

Prezydent Miasta
(-) Zygmunt Frankiewicz

Załączniki

- Objaśnienie do deklaracji PFRON