

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 30 czerwiec 2009 r.

KAW-09145/52/09

Pani

mgr Mariola Dumin-Kowal

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 15

w Gliwicach

ul. Wielicka 16

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

nr kor. UM-229754/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/52/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 15 do 29 maja 2009 r. w **Szkole Podstawowej nr 15** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-52/09** 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 18 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 zawartymi umowami,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

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. *Brak potrącenia premii z tytułu nieobecności pracownika spowodowanej zwolnieniem lekarskim (5 dni), co narusza postanowienia regulaminu premiowania, zgodnie z którym „premia zmniejszana jest proporcjonalnie za każdy dzień nieobecności w pracy z powodu zwolnienia lekarskiego powyżej 3 dni”.*

Zalecenie nr 1

Pracownikom administracji i obsługi wypłacać premie zgodnie z postanowieniami zawartymi w regulacjach wewnętrznych.

2. *Przekazanie do dnia 15 maja 2009 r. kwoty 2000,00 zł stanowiącej 6,06 % równowartości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dokonanego na podstawie stawek obowiązujących w roku 2008 z pominięciem kontroli finansowej w zakresie wydatkowania środków.*

Zalecenie nr 2

Dokonać przeliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2009 r. zgodnie z wymogami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (jt. Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.) i ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (jt. Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz wdrożyć procedurę zmian w planie finansowym. Fakt naliczenia odpisu w prawidłowej wysokości udokumentować poprzez sporządzenie kalkulacji zatwierdzonej przez kierownika jednostki.

3. *Wypłacenie emerytowanemu nauczycielowi zapomogi zdrowotnej w oparciu o dokumenty poświadczające poniesione wydatki, których termin poniesienia był dłuższy niż 3 miesiące od daty złożenia wniosku, niniejsze jest niezgodne z wymogami określonymi w uchwale nr VII/183/2007 Rady Miejskiej z 14 czerwca 2007 r.*

Zalecenie nr 3

Zapomogi zdrowotne wypłacać zgodnie z zasadami ww. uchwały.

4. Część składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzenia za miesiąc marzec przekazano w dniu 7 kwietnia 2009 r. oraz odprowadzenie składek w kwocie niższej niż wynikająca z list płac, co narusza art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z r. 1998 nr 137 poz. 887 z późn. zm.).

Zalecenie nr 4

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzać w terminach oraz wysokościach wynikających z ww. przepisów.

5. Przypadki niewykonania zaleceń pokontrolnych wymienionych w wystąpieniach pokontrolnych nr KAW.0914- 81/07 z dnia 5 grudnia 2007 r. oraz KAW.09145-81/08 z dnia 10 grudnia 2008 r. w zakresie:
- a) braku wykonywania obowiązków przez głównego księgowego wynikających z art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w zakresie parafowania umów cywilnoprawnych,
 - b) regulowania zobowiązań nie 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.); na 44 wydatki objęte kontrolą w dwóch przypadkach dokonano zapłaty po wymaganym terminie płatności,
 - c) regulowania zobowiązań więcej niż jeden dzień przed wymaganym terminem płatności; na 44 wydatki objęte kontrolą stwierdzono trzy przypadki,
 - d) prowadzenia dowodów księgowych niezgodnie z wymogami wynikającymi z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z r. 2002 nr 76 poz. 694 z późn. zm.) tj.; na dokumentach księgowych ujętych w księgach rachunkowych jednostki brak wskazania miesiąca zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych i brak podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazania (dekretacja);
 - e) klasyfikowania wydatków niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z r. 2006 nr 107 poz. 726 z późn. zm.); na 44 wydatki objęte kontrolą w 2 przypadkach stwierdzono zakwalifikowanie wydatków do niewłaściwych paragrafów.

6. *Księgowanie kosztów i wydatków w momencie realizacji wydatków, co skutkuje brakiem bieżącego odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu zobowiązań jednostki na koniec okresu sprawozdawczego oraz niezachowaniem chronologii zapisów księgowych. Powyższe rozwiązanie ewidencyjne narusza zasady określone w art. 20 ust.1 oraz art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z r. 2002 nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*
7. *Poprawianie błędów w zapisach poprzez skreślenie, bez parafowania oraz wpisania daty poprawki, co narusza art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz.U. z r. 2002 nr 76 poz. 694 z późn. zm.).*
8. *W umowie z dnia 28 czerwca 2006 r. zawartej z Gliwickim Przedsiębiorstwem Budownictwa Przemysłowego S.A brak określenia organizacji udzielania świadczeń oraz sposobu rejestracji osób objętych umową, trybu przekazywania zaświadczeń lekarskich o zdolności do 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.).*

Z uwagi na likwidację szkoły z dniem 31 sierpnia 2009 r. odstępuję od formułowania zalecenia do wniosków nr 5, 6, 7, 8.

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