



Prezydent Elbląga

Elbląg, 15 stycznia 2013 r.

DON.BKiM.1711.12.2012.JB

Pan
Leszek Iwańczuk
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka
Szkolno-Wychowawczego Nr 1
w Elblągu

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 10.10.2012 r. – 16.11.2012 r. Inspektorzy Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę kompleksową działalności jednostki w zakresie spraw kadrowo-płacowych za 2011 r. i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2011 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 20 grudnia 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1 w Elblągu działający w formie jednostki budżetowej prowadzi zadania zgodnie ze statutem oraz posiada opracowane regulaminy i procedury wewnętrzne określające zasady prowadzenia działalności.

W trakcie kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. Błędnie wyliczono wysokość nagród jubileuszowych dla nauczycieli:
 - a) do podstawy naliczenia przyjęto dzień wypłaty nagrody a nie na dzień, w którym nauczyciel nabył do niej prawo

b) nie przyjęto do podstawy naliczenia kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego wypłaconego za poprzedni rok, w wysokości 1/12 wypłaconej wartości

c) nie przyjęto do podstawy naliczenia wysokości wypłaconej średniej za godziny ponadwymiarowe co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów prac i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128, poz. 1418).

W związku z powyższym dla [imię i nazwisko] wypłacono nagrodę jubileuszową w wysokości niższej niż należało o kwotę 746,25 zł., dla [imię i nazwisko] w wysokości niższej niż należało o kwotę 1.599,98 zł.,

[imię i nazwisko] w wysokości niższej niż należało o kwotę 192,78 zł., a dla Pani [imię i nazwisko] - w wysokości niższej niż należało o kwotę 223,74 zł. Razem w kontrolowanej jednostce wypłacono nagrody jubileuszowe dla pracowników pedagogicznych w wysokości niższej niż należało o kwotę 2.762,75 zł. – str. 31-32 protokołu.

2. Umowy na wynajem pomieszczeń w budynku grup wychowawczych przy ul. Chopina 30 w Elblągu zostały ujęte w rozdziale 80102 „Szkoły podstawowe specjalne”, zamiast w rozdziale 85403 „Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze” – str. 62 protokołu.
3. W umowie o wynajem mieszkania z [imię i nazwisko] brak określenia na jaki okres została zawarta.
4. Stwierdzono, że wartość pobranego dochodu za wyżywienie w wysokości 2.000,00 zł. nie została w całości odprowadzona na rachunek bankowy gminy. Przekazano kwotę w wysokości 800,00 zł., czyli o 1.200,00 zł mniej niż faktycznie pobrany dochód. – str. 61 protokołu.
5. Opłata za wydanie duplikatów legitymacji i świadectw szkolnych w wysokości 423,00 zł. zaklasyfikowano na § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, zamiast na § 0690 „Wpływy z różnych opłat” zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową określoną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010

roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.). – str. 63 protokołu.

6. Stwierdzono, że dochody uzyskane z najmu i dzierżawy oraz wyżywienie grup sportowych ujmowane były na koncie 720 „ Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 760 „ Pozostałe przychody operacyjne”. Powyższe księgowanie było zgodne z zakładowym planem kont jednostki. Jednakże tego rodzaju dochód nie dotyczy działalności statutowej Ośrodka więc zapis w zakładowym planie kont jest błędny, niezgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).
7. Komisja Inwentaryzacyjna nie pobrała od osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone składniki majątkowe stosownych oświadczeń wstępnych i końcowych, w których osoba materialnie odpowiedzialna nie wniosła zastrzeżeń do sposobu przeprowadzenia spisu. – str. 99 protokołu.

Wnioski pokontrolne:

1. W trakcie kontroli badaniem objęto prawidłowość naliczenia wysokości nagród jubileuszowych dla 5 wybranych losowo nauczycieli. W 4 przypadkach stwierdzono niepoprawne wyliczenie ich wysokości. Wobec powyższego zobowiązuję do sprawdzenia prawidłowości naliczeń nagród jubileuszowych dla pozostałych pracowników, w zgodności z przepisami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128, poz. 1418) i rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r.

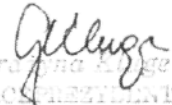
w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71, poz. 737, ze zm.). Zalecam dokonanie korekt nieprawidłowo naliczonych wysokości nagród jubileuszowych.

2. Zobowiązuję do przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) w zakresie wskazanym w punkcie 2 i 5 ustaleń kontroli niniejszego wystąpienia.
3. Zobowiązuję do przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.) w zakresie wskazanym w punkcie 6 ustaleń kontroli niniejszego wystąpienia.
4. Przy zawieraniu umów na wynajem mieszkania należy dochować należytej staranności w zakresie określania w nich wszystkich niezbędnych warunków, a w szczególności czasu ich trwania.
5. Polecam odprowadzać wszelkie pobrane dochody przez jednostkę na rachunek bankowy gminy, zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1250 ze zm.).
6. W celu prawidłowego dokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji należy pobierać stosowne oświadczenia wstępne i końcowe od osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone składniki majątkowe. Przeprowadzenie inwentaryzacji rodzi konieczność sporządzenia wielu dokumentów, które powinny zostać szczegółowo określone w instrukcji inwentaryzacyjnej jednostki. Przepisy nie określają jakie dokładnie powinny być to dokumenty, pozostawiając tę kwestię do rozstrzygnięcia kierownikowi jednostki. Jednakże ww. oświadczenia

stanowią niezbędne minimum i dlatego są zwyczajowo stosowane w dokumentowaniu procedury inwentaryzacyjnej.

Działając na podstawie § 24 ust. 3 Załącznika do Zarządzenia Nr 184/2012 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 04 czerwca 2012 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu ze zmianami, oczekuję od Pana Dyrektora informacji o sposobie wykorzystania uwag i realizacji wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach zmierzających do usunięcia nieprawidłowości w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

WZ. PREZYDENTA MIASTA


Grzegorz Elłóg
WICEPREZYDENT

