Prezydent Elbląga

Elbląg, 20 września 2012 r.

DON.BKiM.1711.4.2012.AW

Pani
Urszula Walentynowicz
Dyrektor
Bursy Szkolnej Nr 4
w Elblągu

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 24.07.2012 r. do 17.08.2012 r. inspektorzy Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę kompleksową działalności jednostki w zakresie spraw organizacyjno – kadrowych i wynagrodzeń na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2011 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 31.08.2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

Bursa Szkolna Nr 4 w Elbląga działająca jako jednostka budżetowa prowadzi zadania zgodnie ze statutem oraz posiada opracowane regulaminy i procedury wewnętrzne określające zasady prowadzenia działalności.

W trakcie kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. W dwóch przypadkach wynagrodzenie za przepracowane godziny ponadwymiarowe zostały rozliczone niepoprawnie i wypłacone niezgodnie z § 6 ust. 4 i 6 Uchwały Nr XX/421/2009 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 19 marca 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Miasto Elbląg ze zmianami. I tak:

a) Pani [redacted] nie otrzymała wynagrodzenia za 2 godziny ponadwymiarowe w wysokości 47,92 zł /str. 19 protokółu/,

b) Pani [redacted] otrzymała wynagrodzenie wyższe niż należne za 4 godziny ponadwymiarowe w wysokości 83,20 zł /str.19 protokołu/.

2. Nie wypłacono średniej za godziny ponadwymiarowe za okres ferii zimowych /od 23.01.2012 r. do 05.02.2012 r./ dla Pani [redacted] w wysokości 153,74 zł /str. 20 protokółu/, co jest niezgodne z art. 67 ustawy z 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela /tekst jednolity z 2006 r. Dz. U. Nr 97, poz. 674 ze zm./ oraz z § 1 i 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 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./.
3. Wystąpiły niezgodności pomiędzy danymi liczbowymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S *„Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego"* i Rb–28S *„Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego",* a danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Dochody wykazane w sprawozdaniu wyniosły kwotę 432.775,39 zł, natomiast w ewidencji księgowej figuruje kwota 432.883,21 zł. Ogólna kwota wydatków w sprawozdaniu była zgodna z zapisami w ewidencji księgowej, aczkolwiek wystąpiły przemieszczenia drobnych kwot, pomiędzy paragrafem 3020 *„Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń",* a paragrafem 4210 *„Zakup materiałów i wyposażenia"* oraz paragrafem 4270 *„Zakup usług remontowych",* a paragrafem 4300 *„Zakup usług pozostałych"* - str. 26-28 protokołu.
4. W badanym okresie wystąpiły przypadki dokonywania niewielkich wydatków z otrzymanych dochodów, co jest niedozwolone w przypadku prowadzenia działalności w formie jednostki budżetowej /art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych / Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm./- str. 33-35 protokołu.
5. W kilku przypadkach stwierdzono zastosowanie błędnej klasyfikacji budżetowej, niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 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./.

6. W jednym przypadku wypłacono pomoc rzeczową z funduszu socjalnego niezgodnie z obowiązującym w Bursie Szkolnej Nr 4 Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z uwagi na brak udokumentowania wysokości osiągniętych dochodów rocznych pracownika za rok poprzedzający przyznanie świadczenia.

Wnioski pokontrolne:

1. Zalecam dokonanie korekt naliczeń wynagrodzeń za przepracowane godziny ponadwymiarowe dla Pani [redacted] - pkt 1 i 2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Należy dokonać zwrotu kwoty 83,20 zł tytułem nienależnie wypłaconego wynagrodzenia dla [redacted] oraz dokonać wypłaty kwoty 201,66 zł z tytułu naliczenia niższego wynagrodzenia niż należne dla [redacted]. Należy zobowiązać główną księgową do sprawdzania prawidłowości naliczeń wynagrodzeń pod względem zgodności z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie, w szczególności prawa miejscowego określonego w § 6 ust. 4 i 6 Uchwały Nr XX/421/2009 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 19 marca 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Miasto Elbląg ze zmianami.

2. Zobowiązuję do przestrzegania zasady rzetelności danych prezentowanych w sprawozdaniach o dochodach i wydatkach budżetowych, która wynika z § 9 pkt. 1, 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz. U. Nr 20, poz.103 ze zm./.

3. Zakazuję pokrywania wydatków bieżących z pobranych dochodów budżetowych, bowiem jest to sprzeczne z zasadami prowadzenia gospodarki finansowej przez jednostki budżetowe należące do sektora finansów publicznych – art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. /Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm./.

4. Zobowiązuję do stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02 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./.

5. Zobowiązuję do ścisłego przestrzegania przepisu wynikającego z art. 8. ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych /tekst jednolity z 2012 r. Dz. U. Nr 592/ oraz zapisów określonych w § 7 ust. 3 pkt 1 obowiązującego w jednostce Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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 Pani Dyrektor 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.

PREZYDENT MIASTA

Grzegorz Nowaczyk

Urząd Miejski w Elblągu
ul. Łączności 1, 82-300 Elbląg
tel. +48 55 239 30 00
fax +48 55 239 33 30
e-mail: umelblag@umelblag.pl
www.umelblag.pl