

PREZYDENT MIASTA GLIWICE

KAW.1711.3.14.2012

Gliwice, 23 stycznia 2013

nr kor. UM-543705/2012



PANI
MGR INŻ.
MARIOŁA DUMIN-KOWAL
DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 8
ul. PLONOWA 3
44-141 GLIWICE

ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 32 231 30 41
Fax +48 32 231 27 25
boi@um.gliwice.pl
www.gliwice.eu

W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW.1711.3.14.2012.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 12 listopada do 7 grudnia 2012 r. w Szkole Podstawowej nr 8 im. Marii Dąbrowskiej w Gliwicach przy ul. Plonowej 3 przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr KAW. 1711.3.14.2012 z dnia 19 października 2012 r. oraz z dnia 28 listopada 2012 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Gliwice.

Prezydent Miasta Gliwice

ul. Zwycięstwa 21
44 - 100 Gliwice
Tel. +48 32 230 69 51
Fax +48 32 231 27 25
pm@um.gliwice.pl

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 7 stycznia 2013 r.

Temat kontroli.

Prawidłowości dysponowania środkami budżetowymi.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki.

W jednostce nie przestrzegano w 2011 r. przepisów i procedur w zakresie wydatkowania środków, w tym wydatkowano środki na wynagrodzenia z naruszeniem zasad, o których mowa w art. 44 ust. 2 oraz art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wnioski i zalecenia.

1. *Brak prowadzenia ewidencji księgowej w szczególowości niezbędnej do sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie rozrachunków z tytułu wynagrodzeń i ich pochodnych.*

Zalecenie nr 1

Do kont rozrachunkowych dotyczących wynagrodzeń i ich pochodnych prowadzić ewidencję analityczną wg podziałek klasyfikacji budżetowej w celu umożliwienia sporządzenia obowiązujących jednostkę sprawozdań, zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2009, nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz z zasadami określonymi w§ 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...) - Dz. U. z r. 2010, nr 128, poz. 861 z późn. zm.

2. *Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-28s na dzień 31 grudnia 2011 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co narusza zasady wynikające z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. nr 20 poz. 103).*

Zalecenie nr 2

Kwoty w sprawozdaniach wykazywać zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wzmoczyć nadzór nad sprawozdawczością budżetową.

3. *Opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia wynikającego z zatwierdzonego planu finansowego. Powyższe narusza zasady określone w art. 44 ust 1 pkt ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2009, nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 3

Nie dopuszczać do wydatkowania środków powyżej ustalonego planu finansowego. Z odpowiednim wyprzedzeniem występować z wnioskiem o zmiany w planie.

4. *Zakwalifikowanie wydatków do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, z naruszeniem przepisów:*
 - *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. z r. 2010, nr 38 poz. 207 z późn. zm.), na łączną kwotę 1.119,30 zł,*
 - *zarządzenia organizacyjnego nr 79/10 Prezydenta Miasta Gliwice w sprawie szczególnych zasad ewidencjonowania i klasyfikowania zakupów składników majątku z dnia 15 grudnia 2010 r. z późn. zm. (zarz. org. nr 93/11 z dnia 29 grudnia 2011 r.), na łączną kwotę 2.878,90 zł.*

Zalecenie nr 4

Wydatki klasyfikować zgodnie z ww. przepisami.

5. *Przypadki dokonywania wydatków z przekroczeniem oraz ze znacznym wyprzedzeniem terminów wymagalności (składki ZUS, zaliczka na podatek dochodowy, składki na PFRON). Na dzień kontroli nie stwierdzono negatywnych skutków finansowych dla jednostki, tj. naliczenia przez kontrahentów odsetek.*

Zalecenie nr 5

Przestrzegać obowiązujących terminów płatności, w tym zasad określonych:

- zarządzeniem organizacyjnym Prezydenta Miasta Gliwice nr 58/11 z dnia 2 września 2011 r. w sprawie planowania i realizacji harmonogramu dochodów, wydatków i rozchodów (z późn. zm.),
- art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2009, nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (jt. Dz. U. z 2009 r. nr 205 poz. 1585 z późn. zm.),
- art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (jt. Dz. U. z r. 2010 nr 51 poz. 307 z późn. zm.),
- art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (jt. Dz. U. z 2011 r. nr 127 poz. 721 z późn. zm.).

6. *Przypadki braku podpisów głównego księgowego potwierdzających dokonanie wstępnej kontroli zaciąganego zobowiązania z planem finansowym na projektach umów, co narusza zasady wynikające z art. 54 ust. 4 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2009 r., nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 6

Kontrasygnować umowy zgodnie z wymogami powołanego przepisu.

7. *Uregulowania zawarte w instrukcji obiegu dokumentów wprowadzonej zarządzeniem nr 5/2006 z dnia 1 września 2006 r. (z późn. zm.):*

- *dopuszczają zatwierdzanie operacji do wypłaty przez główną księgową jednostki, co narusza zasady zawarte w art. 59 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (jt. Dz.U. z 2001 r. nr 142 poz. 1591 z późn. zm.),*
- *nie są przestrzegane w zakresie wyznaczenia osoby sporządzającej listy płac.*

Zalecenie nr 7

Dostosować zapisy instrukcji do zgodności ze stanem prawnym oraz do potrzeb jednostki.

8. *W regulacjach wewnętrznych dotyczących wynagrodzeń:*

- *zasady naliczania dodatku za wieloletnią pracę uregulowano niezgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r., nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) oraz § 7 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r., nr 50, poz. 398 z późn. zm.),*
- *nie określono terminów wypłaty dodatku specjalnego, nagród uznaniowych, jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy.*

Zalecenie nr 8

Usunąć ww. uchybienia oraz dostosować zapisy regulacji do obowiązujących przepisów.

9. *Wypłata nagrody jubileuszowej oraz odprawy z przekroczeniem zakresu upoważnienia wynikającego z przepisów prawa (opisane w punktach 10 i 12 wystąpienia pokontrolnego) w łącznej kwocie 3.552,26 zł.*

Zalecenie nr 9

Zwrócić na konto dochodów budżetowych nieprawidłowo wypłacone kwoty.

10. *W zakresie wypłaty nagród jubileuszowych pracowników samorządowych:*

- *zawyżenie wysokości nagrody, z uwagi na nieprawidłowe ustalenie podstawy naliczenia nagrody jubileuszowej poprzez błędne przeliczenie zmiennych składników wynagrodzeń,*
- *brak kompletnej dokumentacji potwierdzającej nabycie prawa do nagrody oraz uznanie okresu posiadania przez pracownika statusu bezrobotnego bez prawa do zasiłku, co skutkowało wcześniejszą o 2 miesiące wypłatą.*

Zalecenie nr 10

Przestrzegać przepisów art. 38 ust. 4 i 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop - Dz. U. z 1997 r. nr 2 , poz. 14 (z późn. zm.).

- 11 *Zaniżenie wysokości wypłaconej nagrody jubileuszowej nauczycielowi, z uwagi na nie uwzględnienie przy naliczaniu podstawy nagrody składników przysługujących pracownikowi w dniu jej wypłaty.*

Zalecenie nr 11

Wysokość należnej pracownikowi nagrody ustalić zgodnie z przepisami §3 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. z r. 2001 nr 128 poz. 1418).

12. *Zawyżenie wypłaty odprawy nauczycielowi zatrudnionemu na podstawie mianowania, z którym rozwiązano stosunek pracy na podstawie art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (jt. Dz. U. z 2006 r. nr 97 poz. 674 z późn. zm.), z uwagi na naliczenie jej wysokości niezgodnie z art. 20 ust. 2 ww. ustaw (wg którego odprawa winna zostać naliczona w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia zasadniczego).*

Zalecenie nr 12

Odprawy dla nauczycieli naliczać i wypłacać zgodnie z obowiązującymi przepisami.

13. *Przypadki naliczania i wypłacania wynagrodzenia za czas choroby niezgodnie z zasadami wynikającymi z:*

- *art. 36 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (jt. Dz. U. z 2010 r. nr 77 poz. 512 z późn. zm.), z uwagi na przyjęcie do obliczenia podstawy wynagrodzenia nieprawidłowych okresów,*
- *art. 38 ww. ustawy, z uwagi na nie dokonanie wyłączenia wynagrodzenia za miesiąc, w którym pracownik przepracował mniej niż połowę obowiązującego go czasu pracy,*
- *art. 42 ww. ustawy, z uwagi na niewłaściwe przeliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz sumy premii uznaniowej,*
- *art. 43 ww. ustawy, z uwagi na niezasadne przeliczenie podstawy wymiaru zasiłku.*

Zalecenie nr 13

Wynagrodzenia za czas choroby naliczać i wypłacać zgodnie z obowiązującymi przepisami.

14. *W zakresie naliczania i opłacania składek na Fundusz Pracy:*

- *naliczanie i opłacanie składek z § 4120 z naruszeniem zasad wynikających z art. 104b ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (jt. Dz. U z 2008 r. nr 69 poz. 415 z późn. zm.), z uwagi na*

pobieranie składki od pracowników, którzy osiągnęli wiek 55 lat; skutkiem nieprawidłowości było wydatkowanie przez jednostkę w 2011 r. środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia wynikającego z przepisów w kwocie łącznej co najmniej 3864,80 zł,

- *brak wymaganej przepisami art. 104 ust. 3 i 4 ww. ustawy dokumentacji potwierdzającej możliwość skorzystania przez pracodawcę ze zwolnienia z naliczania składek na podstawie art. 104 ww. ustawy,*
- *niedostosowanie komputerowego systemu przetwarzania danych Qwark służącego do naliczania składek do obowiązujących przepisów tj. system nie wyklucza automatycznie osób, od których nie pobiera się składki na podstawie art. 104, 104 a i 104 b ww. ustawy,*
- *korygowanie danych deklaracji ZUS DRA za miesiąc bieżący, zamiast za okresy których korekty dotyczą.*

Zalecenie nr 14

Naliczać i opłacać składki na Fundusz Pracy zgodnie z przepisami. Dokonać odpowiednich korekt składek za 2011 r. Dostosować ustawienia komputerowego systemu przetwarzania danych do obowiązujących przepisów. Deklaracje ZUS DRA korygować w sposób właściwy.

15. *W roku 2011 wystąpiły różnice pomiędzy łączną kwotą składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy wykazaną w listach płac, deklaracjach ZUS DRA oraz wynikającą z wykonanych przelewów (kwoty nieznaczne).*

Zalecenie nr 15

Nie dopuszczać do występowania ww. nieprawidłowości.

16. *W zakresie naliczania, pobierania i przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych:*

- *zaniechanie potrącania wynagrodzenia płatnika w okresie od stycznia do lipca 2011 r. oraz dokonanie niewłaściwych korekt w ww. zakresie, skutkujące niedopłatą na koniec roku 2011 w kwocie 6,00 zł,*
- *nieprawidłowości w wypełnianiu druku PIT4R, z uwagi na brak wprowadzania zapisu dot. wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w odpowiedniej rubryce, co uniemożliwia odczytanie z druku wysokości faktycznego podatku oraz wysokości wynagrodzenia płatnika z danego miesiąca.*

Zalecenie nr 16

Druki PIT4R wypełniać zgodnie z obowiązującym wzorem.

Wynagrodzenie płatnika potrącać i rejestrować w sposób uniemożliwiający powstawanie ww. różnic.

17. *Przekazanie składki na PFRON za miesiąc lipiec 2011 r. w kwocie zaniżonej o 2,00 zł.*

Zalecenie nr 17

Dokonać odpowiedniej korekty.

18. *Przypadek nie wliczenia do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego premii regulaminowej.*

Zalecenie nr 18

Dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczać i wypłacać zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z r. 1997 nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).
Dokonać wyrównania wynagrodzenia pracownika.

19. *Zaniżenie odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych o kwotę 1.276,00 zł w związku z nieprawidłowym wyliczeniem etatów, przyjęciem niewłaściwej wysokości odpisu na 1 zatrudnionego oraz nieskorygowaniem odpisu na koniec roku.*

Zalecenie nr 19

Przestrzegać art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z r. 1996 nr 70 poz. 335 z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r.- Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r., nr 43, poz. 349).
Dokonać korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Od oceny wniosków i zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia pisemnego odwołania, **w terminie 7 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Sprawozdanie o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć do wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta Miasta
(-) Sekretarz Miasta
Andrzej Karasiński