



PREZYDENT MIASTA GLIWICE

KAW.1711.2.19.2015

Gliwice, 18. 11. 2015

nr kor. UM-646696/2015



Pani Mariola Dumin-Kowal
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 8
ul. SPACEROWA 6
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.1711.2.19.2015

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 14 do 30 września 2015 r. w **Szkołe Podstawowej nr 8** w Gliwicach, przy ul. Spacerowej 6 przez pracowników wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

**Prezydent Miasta
Gliwice**

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli podpisanym w dniu 3 listopada 2015 r.

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

W okresie objętym kontrolą na stanowisku dyrektora zatrudniona była pani **Mariola Dumin-Kowal**.

Temat kontroli

Ewidencja i inwentaryzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Zgodność gospodarowania finansami z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jt. Dz.U. z r. 2013, poz. 885 z późn. zm.), przestrzeganie polecenia służbowego 5/14.

Zakres kontroli

Kontrolą objęto:

- środki trwałe (bez budynków i budowli) o wartości bilansowej 27.010,79 zł oraz wartości niematerialne i prawne o wartości bilansowej 1.201,85 zł,
- należności z tytułu opłat za korzystanie ze stołówki szkolnej i z wychowania przedszkolnego oraz umów najmu o łącznej wartości 7.153,30 zł,
- wydatki o łącznej wartości 360.457,37 zł.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki

W zakresie objętym kontrolą poza wyjątkami opisanymi w dalszej części wystąpienia jednostka przestrzegała obowiązujących przepisów i procedur, zapewniła wiarygodność sprawozdań budżetowych i finansowych oraz ochronę zasobów poprzez nadzór nad użytkowanym mieniem.

Wnioski i zalecenia.I. W zakresie sprawności organizacyjnej

1. W instrukcji inwentaryzacyjnej brak określenia zasad przeprowadzania inwentaryzacji aktywów innych niż środki trwałe.
2. Brak zapewnienia ciągłość działania w zakresie terminowego regulowania zobowiązań finansowych z uwagi na brak możliwości realizacji przelewów bez udziału dyrektora.

Zalecenia 1-2

Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z r. 2009 poz. 84) oraz poleceniem służbowym nr 5/14 Prezydenta Miasta Gliwice, podjąć działania zapewniające, że:

- a) dokumentacja kontroli zarządczej w postaci procedur i instrukcji będzie w formie pisemnej, dostosowana do potrzeb jednostki,
 - b) zapewniona będzie ciągłość działania w zakresie terminowego regulowania zobowiązań finansowych.
3. Przypadki nieprecyzyjnych zapisów dot. określania stawek najmu w zawieranych umowach.

Zalecenie 3

Podjąć działania zapewniające że stawki najmu będą określone w sposób jednoznaczny i zgodny z zasadami określonymi w zarządzeniu Prezydenta Miasta nr PM – 6236/14 z dnia 16 czerwca 2014 r. w sprawie ustalania zasad najmu i użyczenia części nieruchomości oraz pomieszczeń, a także umieszczania reklam w przedszkolach, szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Gliwice oraz zasad sporządzania umów.

II. W zakresie przestrzegania przepisów i procedur

4. Naruszenie zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z r. 2013, poz. 330 z późn. zm.):
 - a) art. 13 ust.6 – w związku z brakiem wydrukowania ksiąg rachunkowych za 2014 r. lub przeniesienia ich treści na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych,
 - b) art. 26, ust. 1 pkt. 3) – w związku z brakiem przeprowadzenia na ostatni dzień każdego roku inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych,
 - c) art. 28 ust. 2 – w związku z wyceną środków trwałych na potrzeby ewidencyjne, w cenie zakupu zamiast w cenie nabycia,
 - d) art. 18 ust. 2 - w związku z brakiem udokumentowania stanu ewidencyjnego na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji,
 - e) art. 24 ust. 4 – w związku z wystąpieniem niewyjaśnionej różnicy w § 401 pomiędzy sumą zobowiązań i kosztów, a sumą wydatków i zobowiązań na łączną kwotę 294,59 zł,
 - f) art. 20 ust. 2 – w związku z dokonywaniem zapisów dot. wysokości zaangażowania wydatków na koniec miesiąca, zbiorczą kwotą bez powołania się na dokumenty źródłowe.
5. Naruszenie zasad określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. z r. 2010, nr 242, poz. 1622), w związku z klasyfikowaniem do niewłaściwej grupy KŚT projektorów multimedialnych i kserokopiarek, w związku z czym w 2014 r. zawyżono umorzenia od środków trwałych objętych kontrolą o kwotę 137,31 zł.

6. Naruszenie zasad określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z r. 2014, poz. 851 z późn. zm.) w związku z przyjęciem stawek amortyzacyjnych (m.in. dla mebli, projektorów, kserokopiarek, pomocy naukowych) niezgodnie z ww. ustawą, w związku z czym wartość umorzenia na dzień 31 grudnia 2014 r. zawyżono co najmniej o kwotę 5.448,53 zł.
7. Naruszenie zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.):
 - a) art. 44 ust. 1 pkt. 3) – w związku z dokonaniem wydatku bez zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym; wartość dokonanych wydatków nie przekroczyła kwoty, o której mowa w przepisach o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych,
 - b) art. 44 ust. 3 pkt 3 – w związku z 2 przypadkami dokonania wydatków po wymaganym terminie płatności, w związku z powyższym nie stwierdzono zapłaty odsetek za zwłokę ani kar; łączna wartość zapłaty po terminie nie przekraczała kwoty, o której mowa w przepisach o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych
 - c) art. 46, art. 261 – w związku z zaciągnięciem zobowiązań bez zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym; wartość zaciągniętego zobowiązania w poszczególnych rozdziałach nie przekroczyła kwoty, o której mowa w przepisach o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych,
 - d) art. 54 ust. 1 – w związku z brakiem pisemnego potwierdzenia przez główną księgową kontroli finansowej 7 umów.
8. Naruszenie zasad określonych w zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289) – w związku z ewidencjonowaniem na kontach 201 należności od dzieci (nie będących rodzeństwem) o tym samym nazwisku łącznie.
9. Naruszenie zasad określonych w załączniku nr 1 do zarządzenia organizacyjnego nr 58/11 Prezydenta Miasta z dnia 2 września 2011 r. w sprawie planowania i realizacji harmonogramu dochodów, wydatków i rozchodów – w związku z 15 przypadkami dokonywania wydatków ze zbędnym wyprzedzeniem terminu płatności na ogólną kwotę 41.656,80 zł.
10. Naruszenie zasad określonych w Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz.U z r. 2014, poz. 1053 z późn. zm.) – w związku z:
 - a) zaplanowaniem i zakwalifikowaniem wydatków do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej w wysokości 720,00 zł,
 - b) zakwalifikowaniem w ewidencji księgowej do rozdziału 80101 – szkoły podstawowe, dochodów z tyt. opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego,
 - c) ewidencjonowaniem przypisu z tyt. odpłatności za żywienie w § 422.
11. Naruszenie zasad określonych w piśmie ED.4424.14.2014. – w związku z nieprzekazaniem w ustalonym terminie wpływów z tyt. opłat za pobyt dziecka w przedszkolu z rachunku dochodów wydzielonych na rachunek budżetu.
12. Naruszenie zasad określonych w zarządzeniu organizacyjnym nr 55/10 Prezydenta Miasta z dnia 3 września 2010 r. z późniejszymi zmianami w sprawie zapisów określających wysokość wynagrodzenia w umowach, zleceniach i zamówieniach udzielanych przez miejskie jednostki organizacyjne – z uwagi na brak w 8 umowach wymaganych zapisów.
13. Naruszenie zasad określonych w zarządzeniu organizacyjnym nr 70/08 Prezydenta Miasta z dnia 21 sierpnia 2008 r. z późniejszymi zmianami w sprawie zasad

- udzielania zgody na obrót wierzytelnościami wynikającymi z zamówień publicznych i umów zawieranych przez jednostki organizacyjne Miasta Gliwice nieposiadające osobowości prawnej – z uwagi na brak w 8 umowach wymaganych zapisów.
14. Naruszenie zasad określonych w zarządzeniu organizacyjnym nr 79/10 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 15 grudnia 2010 r. z późniejszymi zmianami w związku z:
- a) zakwalifikowaniem do niewłaściwego paragrafu wydatków na łączną kwotę 2.540,00 zł oraz na niewłaściwym koncie majątkowym wydatków na kwotę 660,40 zł,
 - b) ewidencjonowaniem w § 4300 wydatków na zakup oprogramowania (o przewidywanym okresie użytkowania powyżej 12 miesięcy),
 - c) księgowaniem umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na koncie 072-002 zamiast na koncie 071.
15. Naruszenie zasad określonych w art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz.U. z r. 2014, poz. 191 z późn. zm.) z uwagi na nieprzeliczenie na koniec roku etatów nauczycieli oraz błędne przyjęcie kwot z deklaracji PIT-40A dwóch emerytów nauczycieli, w związku z czym zaniżono odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych o kwotę 23,16 zł.
16. Naruszenie zasad określonych w § 2 zarządzenia Prezydenta Miasta nr PM – 6236/14 z dnia 16 czerwca 2014 r. w sprawie ustalania zasad najmu i użyczenia części nieruchomości oraz pomieszczeń, a także umieszczania reklam w przedszkolach, szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Gliwice oraz zasad sporządzania umów – w związku z przekroczeniem terminu rejestracji umowy w aplikacji „Umowy najmu”.

Zalecenie nr 4 -16

Podjąć działania zapewniające przestrzeganie ww. przepisów i procedur oraz zawartych umów.

W związku z przypadkami, o których mowa w pkt. 5 i 6 dokonać prawidłowej klasyfikacji środków trwałych oraz korekty umorzenia środków trwałych w oparciu o prawidłowe stawki amortyzacyjne. Skorygować wartość środków trwałych, o których mowa w pkt. 4c) i 14a) oraz ująć na właściwych kontach majątkowych.

III. W zakresie wiarygodności sprawozdań

17. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S za III kwartał 2014 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową w pozycji „Plan (po zmianach)” – wartość występującej różnicy nie przekraczała kwoty, o której mowa w przepisach o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

Zalecenie 17

Przestrzegać § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U z r. 2014 poz. 119).

18. Prowadzenie ewidencji księgowej w sposób nieodzwierciedlający stanu faktycznego, co skutkowało wykazaniem niewłaściwych danych w sprawozdaniach budżetowych poprzez:
- a) brak bieżącego prowadzenia ewidencji na koncie 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
 - b) zaewidencjonowanie w grudniu 2014 r. na kontach 132 i 201 wpłat z tyt. umów najmu dokonanych w listopadzie,
 - c) ewidencjonowanie na koniec roku przypisu z tyt. opłat za korzystanie ze stołówek szkolnej oraz opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w kwocie wpłaty, w związku z czym na koniec roku 2014 nie ujęto rozrachunków z tego tytułu.

Zalecenie 18

Zapewnić przestrzeganie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z r. 2013, poz. 330 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 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 (jt. z r. 2013, poz. 289 z późn. zm.).

IV. W zakresie ochrony zasobów

19. W jednym na 15 przypadków objętych kontrolą środki trwale nie zostały oznaczone fizycznie nr inwentarzowym.
20. Wystąpiły przypadki oznaczenia tym samym numerem inwentarzowym składników majątku tego samego rodzaju.

Zalecenia 19-20

Dokonać prawidłowego oznaczenie środków trwałych.

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 (odnoszące się do poszczególnych wniosków) należy przedłożyć do wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Ł up. Prezydenta Miasta
Sekreńarz Miasta
A. Karasłński
Andrzej Karasłński