

Czeladź, dnia 11.02.2009 r.

B-KO.0913-1/09

Pani
mgr Ewa Galbas
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 1
w Czeladzi

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 12 do 30 stycznia 2009 r. przeprowadzono kontrolę wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli w 2008 r., przestrzegania procedur kontroli finansowej i przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków na podstawie kontroli 5 % wydatków za 2008 r. wraz z kontrolą kompleksową.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 30.01.2009 r, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedkładam nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli, zalecenia do wykonania z badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych :

I. Umowy z tytułu najmu zawarte po dniu 3 kwietnia 2008 r. tj. dacie wejścia w życie Uchwały Rady Miejskiej Nr XXXI/383/2008 z 31.01.2008 r. w sprawie : przyjęcia zasad udostępniania obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz terenów będących w administrowaniu jednostek organizacyjnych Gminy Czeladź zawierają terminy płatności określone niezgodnie z § 6 Uchwały RM np. „po wystawieniu rachunku”, „14 dni od dnia dostarczenia dokumentu”, „7 dni po wystawieniu rachunku”.

W Uchwale Rady Miejskiej terminy płatności za korzystanie z obiektu określone są następująco :

a/ w przypadku korzystania okazjonalnego z góry za cały okres,

b/ w przypadku umów o charakterze ciągłym (dłuższym niż 1 miesiąc) z góry do 10 dnia każdego miesiąca.

Zalecenie Nr 1

Do umów o nr :

– 109/2008 z 03.06.2008 r., SP1/2/08 z 08.09.2008 r., SP1/3/08 z 30.09.2008 r., SP1/4/08 z 30.09.2008 r., SP1/6/08 z 09.12.2008 r., należy wprowadzić aneksy odnośnie terminów płatności wynikających z Uchwały Rady Miejskiej.

W nowo zawieranych umowach z tytułu najmu bezwzględnie przestrzegać postanowień zawartych w § 6 Uchwały Rady Miejskiej Nr XXXI/383/2008 z 31.01.2008 r.

Odpowiedzialna : Pani Dyrektor SP1 i Sekretarz szkoły.

Termin realizacji : niezwłocznie.

II. W umowach najmu lokalu Nr SP1.342-1-6/08 z 20.11.2007 r. (obowiązywała do 31.12.2008 r.) i Nr SP1/7/08 z dnia 31.12.2008 r. zawartych z firmą „Teges” z Czeladzi strony ustaliły, że „tytułem najmu lokalu o pow. 139,80 m2 najemca zobowiązany będzie co miesiąc uiszczać kwotę 2,20 zł/m2, czyli 307,50 zł, tytułem najmu sali gimnastycznej – 288,00 zł miesięcznie. W czasie wykorzystywania sali gimnastycznej poza limitem najemca zobowiązany jest uiszczać kwotę stanowiącą iloraz 25,00 zł i ilości rozpoczętych pozalimitowych godzin wykorzystania. Niezależnie od czynszu Najemca zobowiązany jest do pokrywania kosztów energii elektrycznej i wody według comiesięcznych wskazań licznika”.

W przypadku najmu na siłownię (139,80 m2) Dyrekcja SP 1 zastosowała własne kalkulacje. Wysokość czynszu za najem sali gimnastycznej jest niezgodna z Zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 267/2008 z 22.10.2008 r. w sprawie : wprowadzenia cennika opłat za korzystanie z pomieszczeń szkół i przedszkoli prowadzonych przez Gminę Czeladź (obecnie obowiązuje Zarządzenie Burmistrza Miasta Nr 11/2009). Zgodnie z § 1 wym. Zarządzenia BM za wynajem sali gimnastycznej obowiązującą jest stawka 25 zł/h.

Zalecenie Nr 2

Podjąć działania mające na celu dokonanie zmian w umowie zawartej na 2009 r.z firmą TEGES z Czeladzi w części dot. wynajmu sali gimnastycznej w zakresie dostosowania wysokości czynszu do aktualnie obowiązującej stawki ustalonej przez Burmistrza Miasta Czeladź w Zarządzeniu Nr 267/2008 z 22.10.2008 r. obowiązującej do 31.12.2008 r. włącznie czyli w dniu zawierania umowy.

Odpowiedzialna : Pani Dyrektor SP1.

Termin realizacji : niezwłocznie.

III. W rachunkach wystawianych w roku 2008 r. przez SP1 z tytułu najmu pomieszczeń nie zachowywano chronologii wystawiania kolejnych dowodów księgowych (kolejne dowody tego samego rodzaju muszą być datowane zgodnie ze stanem faktycznym, nie wolno antydatować dowodów księgowych), systematyczności numerowania kolejnych dowodów (dowody tego samego rodzaju muszą posiadać numerację kolejną od początku roku obrotowego,) dokumentalności zaistniałych zdarzeń (odnotowywać należy numer zawartej umowy) oraz nie wskazywano terminów płatności.

Zalecenie Nr 3

Dowody księgowe wystawiać w sposób prawidłowy, zgodnie z wymogami art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości (ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. Z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialna : Pani Główna księgowa.

Termin : od zaraz.

IV. Na podstawie wydruku z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” stwierdzono nie odprowadzenie w miesiącu marcu 2008 r. należności z tytułu najmu lokali na rachunek bankowy Gminy.

Zalecenie Nr 4

Przestrzegać obowiązku terminowego odprowadzania dochodów na rachunek bankowy gminy zgodnie z terminami ustalonymi corocznie przez Radę Gminy w uchwale budżetowej na dany rok.

Odpowiedzialna: Pani Główna księgowa

Termin: od zaraz.

V. W większości umów zawartych z rodzicami na żywienie dziecka w szkole na rok szkolny 2008/2009 zastosowano stawkę żywieniową w kwocie 2,20 zł. Stawka ta wynika z Zarządzenia Nr 9/2008 Dyrektora SP1 z dnia 07 kwietnia 2008 r.

Zasady korzystania ze stołówek szkolnych oraz wysokość opłat za posiłki przygotowywane w tych stołówkach na terenie miasta reguluje Zarządzenie Nr 52/2008 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 31.03.2008 r. Zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza opłaty dla uczniów za posiłki przygotowywane w stołówce szkolnej ustalono w wysokości : 0,60 zł za śniadanie i 2,80 zł za obiad.

Zastosowana przez Dyrektora SP 1 stawka żywieniowa w wysokości 2,20 zł nie została uwzględniona w w/w zarządzeniu.

Zalecenie Nr 5

Przeanalizować z radcą prawnym możliwość zmiany umów zawartych z rodzicami na żywienie dzieci pod kątem dostosowania opłat za posiłki przygotowywane w stołówce szkolnej do obowiązujących przepisów.

Odpowiedzialna : Pani Dyrektor SP1.

Termin : niezwłocznie

VI. Przeprowadzenie w r. 2008 inwentaryzacji składników majątkowych drogą spisu z natury w sposób nieprawidłowy. Inwentaryzacja w SP 1 została przeprowadzona w miesiącu grudniu 2008 r. i obejmowała zgodnie z wydanymi Zarządzeniami Dyrektora spis z natury w stołówce szkolnej i świetlicy oraz SP1. Spis z natury został udokumentowany formularzami w postaci arkuszy spisowych. Wydane przez Sekretarza dla zespołów spisowych arkusze spisowe nie pokrywały się w pełni z

wypełnionymi arkuszami spisowymi. Stwierdzono niewłaściwe wydawanie i rozliczanie arkuszy spisowych. Niewykorzystane druki nie zostały odnotowane w Księdze druków ścisłego zarachowania. Spis z natury wykazany na arkuszach spisowych został przeprowadzony nie na polach spisowych (konkretnych pomieszczeniach np. klasie, sali gimnastycznej, sekretariacie) ale w podziale m.in. na przyrodę, historię, muzykę, stoliki uczniowskie, godła państwowe, meble, krzesła szkolne. Wyceny składników majątkowych dokonała Komisja Inwentaryzacyjna na podstawie kwot wykazanych w księgach inwentarzowych. Zestawienie zbiorcze spisu z natury w stołowie nie zawiera podpisu Przewodniczącego i jednego z członków, w SP1 podpisu 3 członków Komisji. Nie objęto inwentaryzacją na koniec roku wartości niematerialnych i prawnych oraz druków ścisłego zarachowania.

Zalecenie Nr 6

Przeprowadzić rzetelnie inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów za 2008 r. mając na uwadze przepisy art. 26 i 27 ustawy z dnia 29.09. 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zmianami).

Opracować na dany rok harmonogram inwentaryzacji obejmujący wszystkie aktywa i pasywa podlegające inwentaryzacji.

Odpowiedzialna : Pani Dyrektor SP1;

Termin : do 16.03.2009 r.

VII. W zakresach czynności pracowników zatrudnionych m.in. na stanowisku : Głównej księgowej, Referenta ds. płac, Intendenta stwierdzono brak wskazanych zastępstw w przypadku ich nieobecności w pracy.

Zalecenie Nr 7

Uzupełnić zakresy w/w pracowników o zapisy dot. ustalenia zastępstw w przypadku ich nieobecności.

Odpowiedzialna : Pani Dyrektor SP 1.

Termin realizacji : od zaraz.

Informację o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : kontrola@um.czeladz.pl w terminie do dnia 16 marca 2009 r.

Burmistrz Miasta Czeladź
Marek Mrozowski