

u/4

POZnań*

URZĄD MIASTA POZNAŃ KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DZIA	2011-08-10	WPLYNEŁO DZIA
L. dz. _____ zał. _____		02
znak spr. _____		

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

Poznań, 10. 08. 2011 r.

AWK.III/0914 -2-2/10

1008/11 0287

URZĄD MIASTA POZNAŃ Wydział Oświaty		
WPLYNEŁO DZIA	2011-08-10	WPLYNEŁO DZIA
L. dz. _____ zał. _____		
znak spr. _____		

Pani
Elżbieta Wypijewska
Dyrektor
Zespołu Szkół Licealno
Technicznych
60 – 441 Poznań
ul. 28 Czerwca 1956 nr 352/360

Szanowna Pani Dyrektor.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w kierowanym przez Panią Zespole Szkół Licealno – Technicznych kontrolę gospodarki finansowej za 2009 r. w zakresie, o którym mowa w art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).

Na podstawie wybranej do kontroli próby dowodów źródłowych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych kontrolująca ustaliła podane niżej nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez podległych pracowników oraz brakiem dostatecznego nadzoru i kontroli ze strony kierownictwa a mianowicie:

1. Zobowiązania wynikające z 3 spośród 170 skontrolowanych faktur opisanych w protokole zostały zapłacone z niewielkim opóźnieniem (tj. 4 dni, 2 dni, 2 dni) po terminie zapłaty określonym na tych fakturach. Regulowanie zobowiązań po terminie zapłaty, w okresie objętym kontrolą naruszyło przepisy art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2005 r. nr 249, poz. 2104 ze zm.). Dokonanie zapłaty zobowiązań po terminie zapłaty w przypadkach opisanych w protokole nie skutkowało naliczeniem odsetek.
2. W umowie zawartej z inspektorem nadzoru nie została określona wysokość wynagrodzenia za wykonany przedmiot umowy, nie został także określony sposób wyliczenia wynagrodzenia. Nie określenie wysokości wynagrodzenia stanowiło naruszenie zasad wydatkowania środków

*Miasto know-how

Urząd Miasta Poznania, Plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań

tel. +48 61 878 5323, fax +48 61 878 5570, slawomir_hinc@um.poznan.pl, www.poznan.pl

publicznych określonych w art. 35 ust. 3, pkt. 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 249. poz. 2104 ze zm.).

3. W umowie zawartej z Biurem Usług Specjalistycznych na prowadzenie spraw bezpieczeństwa i higieny pracy nie określono za jaki okres wymieniona w umowie kwota wynagrodzenia jest wypłacana (czy jest to wynagrodzenie za rok czy za jeden miesiąc). Z zapisów w księgach rachunkowych wynika, że określona w umowie kwota wynagrodzenia była wypłacana co miesiąc.
4. Umowy na podstawie, których w 2009 r. realizowano wymienione niżej wydatki zawarte były w latach wcześniejszych na czas nieokreślony. Dotyczy to umowy: na prowadzenie spraw bezpieczeństwa i higieny pracy (umowa zawarta w 2006 r.), na monitoring sygnałów alarmowych (umowa zawarta w 2004 r.), konserwację systemu alarmowego (umowa zawarta w 2002 r. ze zm. w 2004 r.), na usługi internetowe (umowa zawarta w 2001 r.). Powyższe w odniesieniu do w/w umów zawartych przed 2006 r. stanowiło naruszenie art.29 ust. 6 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2003 r. nr 15, poz. 148 ze zm.) a w odniesieniu do umów zawartych po 01.01.2006 r. stanowiło naruszenie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r, nr 249 ze zm.).
5. W umowie najmu pomieszczeń szkolnych zawartej w dniu 01.10.2007 r. z Wyższą Szkołą Pedagogiki i Administracji na czas określony od 01.10.2007 r. do 30.06.2010 r., oraz w umowie zawartej w dniu 11.08.2009 r. z Filipińskim Klubem Sportowym strony ustaliły, że rozliczenie również następuje w formie zakupu urządzeń i sprzętu wspomagającego dydaktykę, oraz pokrycia kosztów remontów i napraw budynku szkolnego. Zgodnie z zapisami umów zakup sprzętu oraz wykonane prace remontowo- naprawcze muszą być zatwierdzone w formie pisemnej przez wynajmującego (szkołę). Zawarcie umowy z zapisem wskazującym powyższy sposób rozliczenia (zakup sprzętu, pokrycie kosztów remontu i napraw w zamian za czynsz za wynajęte pomieszczenia) może stanowić naruszenie przepisów ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych – art. 35 ust 3 pkt. 3 i ust. 4 oraz art. 138 w związku z art. 189 (Dz.U. z 2005 r. nr 249 , poz. 2104 ze zm.) oraz przepisów ustawy dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych - art. 4 pkt. 8 (Dz.U. z 2007 r. nr 223, poz. 1655 ze zm.).
6. W aktach osobowych pracownika p. Z.C (nauczyciela) brak jest dokumentu na potwierdzenie przyznania przez dyrektor szkoły dodatku za drugi stopień specjalizacji w kwocie 20, 88 zł Stanowi to naruszenie § 6 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. z 1996 r. nr 62, poz. 286 ze zm.).

*Miasto know-how

7. Po zmianie stanowiska z referenta ds. administracyjno – kadrowych na specjalistę d.s. kadr nie zmieniono zakresu czynności. Stanowi to naruszenie przepisów § 6 pkt. 2 ww. rozporządzenia.
8. Z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione zostały wydatki na prowizje za prowadzenie rachunku bankowego. Wydatek ten nie jest działalnością socjalną, w rozumieniu przepisów art. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 ze zm.).
9. Konto 490 – „Rozliczenie kosztów” na koniec roku nie zostało zamknięte. Saldo tego konta na koniec roku obrotowego nie zostało przeniesione na konto 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”. Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania w/w konta określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r. nr 142, poz. 1020 ze zm.). W bilansie rzeczywista wielkość straty netto została wykazana prawidłowo, gdyż do kwoty wynikającej z konta 860 dodano kwotę wynikającą z konta 490.
10. Wobec niżej wymienionych najemców nie podejmowano na bieżąco wszystkich przewidzianych prawem działań w celu wyegzekwowania zaległych czynszów. Do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. do 28.08.2010 r. z zapłatą czynszu zalegała:

firma A2 S.A – w kwocie 122,62 zł (zaległość dotyczyła czynszu za wynajętą powierzchnię reklamową za IV kwartał 2007 r.),

firma PUMAR s.c. w kwocie 1 440,00 zł (zaległość dotyczyła czynszu za wynajętą salę gimnastyczną za luty i marzec 2006 r.),

pani A.S. w kwocie 2 655,17 zł (zaległość dotyczyła czynszu za wynajęty lokal mieszkalny za listopad i grudzień 2005 r. oraz za styczeń, luty, marzec i kwiecień 2006 r. w łącznej kwocie 2 655,17 zł).

Do najemców tych wysyłano wezwania do zapłaty a po bezskutecznym upływie terminu określonego w wezwaniach nie skierowano spraw na drogę postępowania sądowego. Zalegająca z zapłatą czynszu za wynajęty lokal mieszkalny w piśmie z dnia 31.08.2008 r. zobowiązała się spłacić dług wobec ZSL-T w kwocie 2 655,17 zł do końca 2008 r. w równomiernych ratach. Do dnia zakończenia kontroli najemca lokalu mieszkalnego nie dokonała wpłaty należnego czynszu. Natomiast firma A2 S.A i Firma PUMAR s.c. zapłaciły wymienione wyżej należności w trakcie trwania kontroli (18 i 26.10.2010 r.). Nie pobieranie dochodów w terminach ustalonych w umowach stanowiło naruszenie przepisów art. 138 pkt.1 w związku z art. 189 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr

* Miasto know-how

249, poz. 2104 ze zm.).

11. Wartość zbiorów bibliotecznych zaewidencjonowanych w księdze inwentarzowej na 31.12.2009 r. nie jest zgodna z wartością zbiorów bibliotecznych wykazanych na koncie 014 – „Zbiory biblioteczne”. Różnica pomiędzy ewidencją syntetyczną a ewidencją pomocniczą wyniosła 155,47 zł . Powyższe stanowi naruszenie art. 16 ust.1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.).
12. W jednej umowie nr 12/2009 spośród 7 skontrolowanych dotyczących najmu pomieszczeń nie zawarto zapisu dotyczącego naliczania odsetek za zwłokę a w umowie nr 5/2009 nie zawarto zapisów dotyczących terminu zapłaty czynszu.
13. Nie dokonano wpisu do księgi wieczystej trwałego zarządu na rzecz szkoły. Nie dopełniono przez to wynikającego z decyzji Zg-620/5030/203/99 z dnia 10.05.2005 r. wydanej przez Zarząd Geodezji i Katastru Miejskiego „GEOPOZ” obowiązku uregulowania stanu prawnego terenu oddanego Szkole w trwały zarząd w księdze wieczystej oraz poinformowania o powyższym Zarząd Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ w Poznaniu. Kontrolującej nie przedłożono postanowienia Sądu o wpisaniu trwałego zarządu na rzecz Szkoły.

Przedstawiając Pani Dyrektor powyższe ustalenia kontroli polecam podjęcie działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości oraz usprawnienia badanej działalności poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych.

1. Zapewnić regulowanie zobowiązań w terminach określonych na fakturach i rachunkach.
2. W umowach zlecenia zawieranych z inspektorem nadzoru określać wysokość wynagrodzenia za wykonany przedmiot zamówienia .
3. W umowach zlecenia określać za jaki okres wypłacane jest wynagrodzenie.
4. Przy zawieraniu umów na usługi i dostawy przestrzegać zasad określonych przepisami art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2009 r. nr 157, poz. 1240).
5. Przy zawieraniu umów najmu pomieszczeń szkolnych, w których strony przewidują możliwość uregulowania czynszu w formie zakupu urządzeń i sprzętu dydaktycznego oraz pokrycia kosztów remontów i napraw budynku szkoły stosować przepisy art. 254 pkt. 1 i art. 44 ust. 3, pkt. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240) i przepisy ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z .2010 r. nr 113 – tekst jednolity).

*Miasto know-how

6. W aktach osobowych pracownika gromadzić wszystkie dokumenty związane z przebiegiem zatrudnienia, w tym z przyznanymi wynagrodzeniami.
7. Dostosować zakres czynności specjalisty ds. kadr do aktualnie zajmowanego stanowiska.
8. Przestrzegać zasady wydatkowania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na świadczenia związane z działalnością socjalną, której zakres został określony w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
9. Zapewnić przestrzeganie określonych przepisami prawa zasad zamykania na koniec roku obrotowego konta 490 – „Rozliczenia kosztów” i przenoszenia salda tego konta na konto 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.
10. Zapewnić egzekwowanie należności z tytułu wynajętych pomieszczeń i lokali mieszkalnych w terminach określonych w umowach. W stosunku do zalegających z zapłatą należnych szkole czynszów podejmować na bieżąco przewidziane prawem czynności w celu ich wyegzekwowania, tj. po bezskutecznym upływie terminu zapłaty określonym w wezwaniu do zapłaty – rozważyć możliwość skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego.
11. Dokonać uzgodnienia zapisów na kontach pomocniczych (książkach inwentarzowych, w których zaewidencjonowano zbiory biblioteczne) z zapisami na koncie syntetycznym 014 – „Zbiory biblioteczne”.
12. W umowach najmu zawierać zapisy zabezpieczające interesy szkoły, w tym zapisy dotyczące naliczania odsetek za zwłokę w przypadku nieterminowych wpłat należności.
13. Podjąć działania w celu wpisania do księgi wieczystej trwałego zarządu na rzecz Zespołu Szkół Techniczno - Licealnych zgodnie z dyspozycją zawartą w decyzji o oddaniu szkole nieruchomości w trwały zarząd.

Zgodnie z przepisami § 31 zarządzenia nr 57/2008/K Prezydenta Miasta Poznania z dnia 31.12.2008 r. w sprawie szczegółowych zasad organizacji kontroli w Urzędzie Miasta Poznania oraz w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli, oczekuję przedłożenia za pośrednictwem Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania informacji o sposobie realizacji w/w zaleceń lub przyczynie ich niewykonania, w terminie 30 dni od dnia doręczania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

* Miasto know-how

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów § 30 pkt 2 w/w zarządzenia przysługuje Pani Dyrektor prawo złożenia zastrzeżeń niezwłocznie po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego. Podstawą złożenia zastrzeżeń, może być przekonanie Pani Dyrektor, że zawarte w nim polecenia są niezgodne z prawem.

z poważaniem


Sławomir Hinc

Do wiadomości:

1. Andrzej Tomczak - Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta,
2. Barbara Sajnaj – Skarbnik Miasta Poznania

*Miasto know-how

29.07.2011

29.07.2011

ESF

p.o. Dyrektora Biura
Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Agnieszka Purgat

