



Prezydent Elbląga

Elbląg, 2 listopada 2015 r.

DKiM.1711.21.2015.AK2

Pani
Iwona Statek
Dyrektor
Gimnazjum Nr 7
w Elblągu

W dniach od dnia 01.06.2015 r. do dnia 26.06.2015 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych za 2014 r. i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2014 rok.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 31 sierpnia 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

W kontrolowanej jednostce szczególną uwagę zwrócono na zarządzanie środkami pieniężnymi, gospodarowanie mieniem, celowość, zasadność dokonywania wydatków, sprawozdawczość budżetową i finansową, rozliczenia z budżetem gminy oraz stosowanie przepisów Prawa zamówień publicznych. Dokumenty księgowe są zatwierdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Kontrola wykazała poprawność dowodów księgowych względem wymagań określonych art. 21 ust. 1 pkt 1-6 ustawy o rachunkowości, a także zgodności kwot ujętych w księgach rachunkowych i sprawozdawczości.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Ilość dni ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla dwóch nauczycieli zatrudnionych na czas określony została wyliczona niezgodnie z art. 64 ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zmianami, obecnie Dz.U.2014.191 j.t. ze zm.), tj. nie została wyliczona proporcjonalnie do określonego w umowie okresu prowadzenia zajęć. W kontrolowanej jednostce

nieprawidłowo zastosowano art. 155¹ w związku z art. 155^{2a} § 2 Kodeksu pracy, który ma zastosowanie w sytuacji gdy ustaje stosunek pracy zawarty z nauczycielem na czas nieokreślony, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy, w górę do pełnego miesiąca. Powyższe działanie spowodowało zawyżenie wypłaconych ekwiwalentów w wysokości 234,09 zł (str. 24 protokołu).

2. Naruszono przepisy art. 11 ust. 1 oraz art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych poprzez niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o zamówieniu oraz o udzieleniu zamówienia (str. 52 protokołu).
3. Nieprawidłowo ujęto w ewidencji konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” przychody na łączną kwotę 2.185,39 zł. Zaewidencjonowane przychody nie spełniały warunków określonych w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (2013.330 j.t. ze zm.) art. 3 ust. 1 pkt.14 (str. 56 protokołu).

W związku z otrzymanym w dniu 23.10.2015 r. stanowiskiem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w sprawie terminu przeprowadzenia inwentaryzacji, odstępując od ustalenia końcowego zawartego w pkt 4 protokołu z przeprowadzonej kontroli. W ocenie Izby termin przeprowadzenia inwentaryzacji nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie może przypadać raz w ciągu 4 lat w dowolnym dniu i miesiącu. Jednak od poprzedniej inwentaryzacji nie może upłynąć więcej niż 4 lata. Inwentaryzacja może być również przeprowadzona nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego i nie później niż do 15 dnia następnego roku (termin najczęściej stosowany), pod warunkiem, że nie upłynie więcej niż 4 lata od zakończenia poprzedniej inwentaryzacji.

Wnioski pokontrolne

1. W przypadku gdy nauczyciel zatrudniony jest w jednostce feryjnej przez okres krótszy niż 10 miesięcy, to ilość dni ekwiwalentu za niewykorzystany urlop należy wyliczać zgodnie z art. 64 ust. 5 zdanie drugie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2014.191.j.t.), tj. w wymiarze proporcjonalnym do określonego w umowie okresu prowadzenia zajęć. Dokonać zwrotu kwoty 234,09 zł z tytułu nienależnie wypłaconego 2 pracownikom ekwiwalentu za niewykorzystany urlop.
2. Zapewnić udzielanie zamówień publicznych z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz.U.2013.907 j.t. ze zm.) w szczególności art. 11 ust.1 oraz 95 ust. 1 ww. ustawy.

3. Dokonać korekty na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, stosownie do wymogów art. 3 ust. 1 pkt.14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U.2013.330 j.t. ze zm.).

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.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'OK' or similar, is written over a faint, circular stamp. The stamp contains some illegible text, possibly 'Urząd Miejski w Elblągu'.

Do wiadomości:

1. Departament Skarbnika Miasta
2. Departament Edukacji, Sportu, i Turystyki

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Ad 03.11.095

PWP 8450

GLÓWNY SPECJALISTA

Joanna Betz

PW 59388

