

Zdzieszowice, dnia 20.05.2008 r.

Fn IV – B 0913 – 1/2008

Pani
Anna Stosiek
Kierownik Żłobka Samorządowego
47 – 330 Zdzieszowice

Na podstawie art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 z późniejszymi zmianami) oraz zgodnie z upoważnieniem Nr 5 Burmistrza Zdzieszowic z dnia 28 kwietnia 2008 r. pracownik Urzędu Miejskiego w Zdzieszowicach przeprowadził kontrolę 5 % wydatków poniesionych w Żłobku Samorządowym w Zdzieszowicach w roku 2008 r. udokumentowaną protokołem z dnia 12.05.2008 r. Jeden egzemplarz pozostawiono Kierownikowi Żłobka Samorządowego w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli Burmistrz Zdzieszowic przekazuje niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W trakcie przeprowadzania kontroli stwierdzono :

1. Nieterminowo przekazano zrealizowane dochody (w kwocie 1 696,60) na rachunek jednostki samorządu terytorialnego

Zgodnie z § 1 pkt 11 Zarządzenia Burmistrza Zdzieszowic z dnia Nr .Or.S. 0152/26/06 z dnia 18 lipca 2006 roku w sprawie ustalenia przepisów wewnętrznych w Urzędzie Miejskim w Zdzieszowicach „ podległe jednostki organizacyjne przekazują pobrane dochody budżetowe na rachunek podstawowy Urzędu według stanu na dzień : 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 13 danego miesiąca, 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 23 danego miesiąca”.

2. Nie prowadzono szczegółowej ewidencji do konta 221 (należności z tytułu dochodów budżetowych) według dłużników

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 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. Nr 142, poz.1020) we wprowadzonym planie kont określono, iż na stronie Wn konta 221(należności z tytułu dochodów budżetowych) ujmuje

się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych a ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

3. Zastosowano błędną klasyfikację budżetową wydatków z tytułu odprowadzania ścieków w § 4260 (zakup energii) zamiast w § 4300 (zakup usług pozostałych) oraz wydatku za podłączenie Internetu w § 4300 zamiast w § 4350 (zakup usług dostępu do sieci Internet)

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726) w § 4300 (zakup usług pozostałych) klasyfikuje się m.in. wydatki z tytułu usług komunalnych a w § 4350 wydatki z tytułu „zakupu usług dostępu do sieci Internet”

4. Nieprawidłowo rozliczono polecenie wyjazdu służbowego nr 01/2008 z dnia 15.01.2008 r. tj. dokonano naliczenia i wypłaty diety w pełnej wysokości tj. 23,00 zł powinno być 11,50 zł

Zgodnie z rachunkiem kosztów podróży, podróż trwała 11 godzin i 30 minut. Zgodnie z § 4 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz.U. Nr 236, poz.1991) za niepełną dobę podróży (ponad 8 do 12 godzin) – przysługuje ½ diety.

5. Pobierano wpłaty z tytułu opłat stałej od rodziców w nieprawidłowej wysokości tj. 169,00 zł.

Zgodnie z § 2 Uchwały Nr X/76/07 Rady Miejskiej w Zdzieszowicach w sprawie ustalenia opłaty stałej za pobyt dziecka w Żłobku Samorządowym w Zdzieszowicach ustalono miesięczną opłatę za pobyt dziecka w Żłobku Samorządowym w Zdzieszowicach w wysokości 15 % minimalnego wynagrodzenia za pracę. Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 września 2007 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2008 roku (Dz.U. Nr 171,poz.1209) oraz obowiązującą uchwałą – 15% minimalnego wynagrodzenia za prace stanowi kwotę 168,90 zł.

6. Nieprawidłowo ustalono X kategorię zaszeregowania dla intendenta

Zgodnie z tabelą zaszeregowania stanowisk pracy dla pracowników zakładów opieki zdrowotnej ustalonej w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 8 czerwca 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 52, poz. 543) intendent powinien mieć XI kategorię zaszeregowania.

7. Dokonywano opłat za energię ciepłą w kwotach niezgodnych z postanowieniami umowy zawartej na dostawę ciepłej energii w postaci wody grzewczej.

Zgodnie z pismem z dnia 07.01.2008 r. od dnia 06.11.2007 r. obowiązuje nowa „taryfa dla ciepła”, w której wyszczególniono kwoty poszczególnych rodzajów opłat.

Stwierdzono, iż stawki wyszczególnione na fakturach z lutego oraz marca 2008 roku są rozbieżne z postanowieniami umowy, gdyż w umowie § 7 w zasadach obliczania wysokości opłat ustalono opłatę zmienną za usługi przesyłowe oraz miesięczną ratę opłaty abonamentowej dla grupy taryfowej A3 natomiast na fakturach objętych kontrolą : 14/02/2008 z dnia 08.02.2008 oraz 51/03/2008 z dnia 13.03.2008 naliczane są te opłaty jak dla grupy taryfowej A1.

8. Z dniem 01.03.2008 r. zwiększono etat głównej księgowej z ½ etatu na 1 etat. Z projektu planu finansowego ani z żadnego innego dokumentu nie wynika potrzeba zwiększenia zatrudnienia.

Mając na uwadze ustalenia kontroli Burmistrz Zdzeszowic **wnosi o** wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości a w szczególności o realizację zaleceń pokontrolnych :

1. klasyfikować wydatki zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późniejszymi zmianami) ;
2. zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 221 (należności z tytułu dochodów budżetowych) zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 142 poz.1020) według dłużników ;
3. przekazywać pobrane dochody zgodnie z terminem wynikającym z § 1 pkt 11 Zarządzenia Burmistrza Zdzeszowic z dnia Nr .Or.S. 0152/26/06 z dnia 18 lipca 2006 roku w sprawie ustalenia przepisów wewnętrznych w Urzędzie Miejskim w Zdzeszowicach tj. według stanu na dzień : 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 13 danego miesiąca, 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 23 danego miesiąca ;
4. rozliczać delegacje zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz.U. Nr 236, poz.1991) ;

5. przyjmować wpłaty z tytułu opłaty stałej w kwotach ustalonych w Uchwale Nr X/76/07 Rady Miejskiej w Zdieszowicach w sprawie ustalenia opłaty stałej za pobyt dziecka w Żłobku Samorządowym w Zdieszowicach ;

6. wyjaśnić nieprawidłowo ustaloną stawkę dla intendenta Żłobka Samorządowego w Zdieszowicach;

7. wyjaśnić rozbieżności w zastosowanych w miesiącu lutym oraz marcu 2008 r. stawkach za energię ciepłą ;

8. wyjaśnić celowość zwiększenia etatu głównej księgowej.

Oczekuję w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** zaleceń pokontrolnych w nim zawartych.

Otrzymują :

1. adresat
2. a/a