

# PROTOKÓŁ

## **kontroli przeprowadzonej w Publicznym Gimnazjum im. Marii Skłodowskiej-Curie w Pyrzycach**

Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Cysek z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 9/2009 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyc w dniu 8 czerwca 2009 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 9 do 19 czerwca 2009 roku.

Przedmiot kontroli: kontrola sprawdzająca realizację zaleceń pokontrolnych oraz kontrola problemowa 5% wydatków 2009 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

I Ustalenia ogólnooorganizacyjne

II Kontrola 5% wydatków 2009 roku zgodnie z przepisami art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.)

II.1. Podróże służbowe

II.2. Używanie telefonu komórkowego

II.3. Terminowość odprowadzania składek ZUS i FP oraz podatku dochodowego od osób fizycznych

II.4. Zaliczki na wydatki do rozliczenia

II.5. Premie

III Pozostałe ustalenia

### **I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne**

Stanowisko Dyrektora Publicznego Gimnazjum im. Marii Skłodowskiej-Curie w Pyrzycach zajmuje Pan Marian Pihan powołany na stanowisko na podstawie Zarządzenia Nr 404/2002 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 maja 2002 roku oraz Zarządzenia Nr 232/2007 z dnia 3 sierpnia 2007 roku w sprawie powierzenia funkcji Dyrektora Publicznego Gimnazjum (na okres do 31 sierpnia 2012 roku).

Główną księgową w Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach jest Pani Halina Szalkiewicz zatrudniona od dnia 4 maja 2005 roku na podstawie umowy o pracę.

Dyrektor Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach posiadał pełnomocnictwo z dnia 22 listopada 2002 roku do jednoosobowego kierowania jednostką w ramach zwykłego zarządu - udzielone w oparciu o przepisy art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Pełnomocnictwo powyższe nie obejmowało w szczególności:

- decyzji w sprawach związanych z realizacją inwestycji,
- zbywania mienia poza jednostki organizacyjne Gminy Pyrzyce,
- zaciągania zobowiązań przekraczających plan rzeczowo finansowy kierowanej jednostki na dany rok budżetowy.

Obecne pełnomocnictwo z dnia 21 maja 2009 roku (stanowiące Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli) obejmuje:

- składanie oświadczeń woli w imieniu Gminy Pyrzyce w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- zaciąganie zobowiązań w imieniu Gminy Pyrzyce w ramach planu finansowego Gimnazjum Publicznego w Pyrzycach,
- reprezentowanie Gminy Pyrzyce przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością Gimnazjum Publicznego w Pyrzycach.

Pełnomocnictwo ważne jest do odwołania, nie dłużej niż przez czas pełnienia funkcji Dyrektora Gimnazjum Publicznego w Pyrzycach.

## **II Kontrola 5% wydatków 2009 roku zgodnie z przepisami art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.)**

Kontroli poddano losowo wybrane wydatki poniesione na podstawie wyciągów bankowych od numeru 1/2009 do numeru 25/2009.

Zgodnie z układem wykonawczym budżetu Gminy Pyrzyce plan wydatków na 2009 rok wynosił 4 269 761 zł i kształtował się następująco:

Rozdział 80110 – 3 688 283 zł

§ 4110 – 401 275 zł

§ 3020 – 9 110 zł

§ 4120 – 63 561 zł

§ 4010 – 2 459 283 zł

§ 4040 – 186 306 zł

§ 4170 – 17 000 zł  
§ 4210 – 40 000 zł  
§ 4240 – 4 000 zł  
§ 4260 – 278 800 zł  
§ 4270 – 3 000 zł  
  
§ 4280 – 1 875 zł  
§ 4300 – 39 390 zł  
§ 4350 – 7 200 zł

§ 4360 – 4 000 zł  
§ 4370 – 7 200 zł  
§ 4410 – 2 000 zł  
§ 4430 – 3 700 zł  
§ 4440 – 153 983 zł  
§ 4700 – 2 500 zł  
§ 4740 – 1 500 zł  
§ 4750 – 2 600 zł

Rozdział 80148 – 335 738 zł

§ 3020 – 2 040 zł  
§ 4010 – 110 111 zł  
§ 4040 – 6 417 zł  
§ 4110 – 17 814 zł  
§ 4120 – 2 823 zł  
§ 4210 – 5 000 zł

§ 4220 – 160 000 zł  
§ 4260 – 21 200 zł  
§ 4280 – 125 zł  
§ 4300 – 5 100 zł  
§ 4440 – 5 108 zł

Rozdział 80195 – 32 197 zł

§ 4440 – 32 197 zł

Rozdział 85401 – 213 543 zł

§ 4010 – 156 278 zł  
§ 4040 – 13 131 zł  
§ 4110 – 26 194 zł  
§ 4120 – 4 150 zł  
§ 4280 – 100 zł  
§ 4440 – 13 690 zł

Zmiany planu:

- dnia 30 stycznia 2009 roku – zmniejszenie w rozdziale 80110 § 4260 i zwiększenie w § 6060 o 36 000 zł,
- dnia 26 marca 2009 roku – zwiększenie w rozdziale 80195 § 4440 o 15 133 zł.

Aktualny plan wydatków na dzień kontroli tj. 09.06.2009 roku wynosi 4 284 894 zł, z czego 5% stanowi kwotę 214 244,70 zł.

Przebieg kontroli bieżącej (funkcjonalnej) dotyczącej wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki sprawdzono na przykładzie operacji księgowych o łącznej wartości 595 896,26 zł zamieszczonych na następnych stronach protokołu w Tabeli Nr 1.

Na podstawie danych Tabeli Nr 1 oraz planu finansowego stwierdzono, że:

- W planie finansowym nie zaplanowano i nie ponoszono wydatków z tytułu podatku od nieruchomości pomimo, że Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach wynajmowało część nieruchomości na działalność gospodarczą np. z przeznaczeniem na sklepik szkolny, plac pod prowadzenie kiosku spożywczo-przemysłowego i w związku z powyższym nie podlega zwolnieniu od podatku na podstawie przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 z późn.zm.) oraz uchwały Nr XXXV/289/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 listopada 2008r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości i w podatku od środków transportowych.
- Część dowodów księgowych z 2008 roku płatnych w styczniu 2009 roku nie zawierała daty dokonania kontroli merytorycznej, co zostało stwierdzono w toku poprzedniej kontroli i było przedmiotem zaleceń pokontrolnych.  
Na podstawie dowodów księgowych z 2009 roku zamieszczonych w Tabeli Nr 1 stwierdzono, że obecnie dowody księgowe zawierają daty dokonania kontroli.
- Zobowiązania finansowe były zaciągane w granicach obowiązującego planu finansowego z wyjątkiem zakupu kamer na kwotę 36 000 zł na podstawie faktury Nr 08/09 z dnia 26 stycznia 2009 roku.

Na dzień 26 stycznia 2009 roku Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach nie posiadało planu w rozdziale 80110 § 6060. Celem spłaty powyższego zobowiązania - na mocy

Tabela Nr 1

**Wykaz losowo wybranych skontrolowanych operacji  
płatnych przelewem**

Dokument księgowy	Przeznaczenie	Kontrola form-rach.	Kontrola meryt.	Zatwierdzenie	Dekretacja wg klasyfikacji budżetowej	Kwota	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
WB Nr 1/2009 z 02.01.2009r.	Wynagrodzenia i potrącenia z wynagrodzeń	Tak	Tak	Tak	80110§401-104 225,34 zł 80110§411- 2 086,78 zł 85401§401-8 283,91 zł 85401§411-283,29 zł	127 089,94 zł	Kontrola i zatwierdzenie do wypłaty – na listach płac
WB Nr 2/2009 z 05.01.2009r.	ZUS i FP	Tak	Tak	Tak	80110§401-44 961,61 zł 80110§411-30 398,76 zł 80110§412-5 121,75 zł 80110§417-120,17 zł 80148§401-1 848,18 zł 80148§411-1 330,45 zł 80148§412-210,84 zł 85401§401-3 484,59 zł 85401§411-2 387,06 zł 85401§412-397,52 zł	90 369,83 zł	Kontrola i zatwierdzenie do wypłaty – na listach płac
	„Biblioteka w szkole”	Tak	Tak	Tak	80110§424-108,90 zł		Kontrola meryt. – brak daty
WB Nr 3/2009 z 06.01.2009r.	Gaz	Tak	Tak	Tak	80110§426	202,32 zł	Kontrola meryt. – brak daty
WB Nr 4/2009 z 09.01.2009r.	Ochrona	Tak	Tak	Tak	80110§430-122,00 zł	716,74 zł	Kontrola meryt. – brak daty
	Obsługa-kopiarka	Tak	Tak	Tak	80110§436-350,74 zł		Kontrola meryt. – brak daty
	Telefon komórkowy	Tak	Tak	Tak	80110§430-244,00 zł		Kontrola meryt. – brak daty
WB Nr 5/2009 z 12.01.2009r.	Energia ciepła	Tak	Tak	Tak	80110§426-29 241,40 zł	29 567,29 zł	Kontrola meryt. – brak daty
	Artykuły spożywcze	Tak	Tak	Tak	80148§422-325,89 zł		
WB Nr 7/2009 z 16.01.2009r.	Usługa transportowa	Tak	Tak	Tak	80110§430-56,00 zł	2 453,77 zł	
	Telewizja kablowa	Tak	Tak	Tak	80110§430-436,56 zł		
	Artykuły spożywcze	Tak	Tak	Tak	80148§422-1 813,83 zł		
	Dostęp do portalu kadrowego	Tak	Tak	Tak	80110§435-120,78 zł		
	Księga zarządzeń i	Tak	Tak	Tak	80110§421 i 430-26,60 zł		

	koszt wysyłki						
WB Nr 8/2009 z 19.01.2009r.	Telekomunikacja	Tak	Tak	Tak	80110§435 i 437-468,48 zł	19 080,20 zł	
	Książka	Tak	Tak	Tak	80148§421-88,00 zł		
	Szkolenie	Tak	Tak	Tak	80110§470-261,00 zł		
	Mysz komputerowa	Tak	Tak	Tak	80110§475-39,99 zł		
	Artykuły spożywcze	Tak	Tak	Tak	80148§422-827,73 zł		
	PIT-4	Tak	Tak	Tak	80110§401-15 674,00 zł 80110§417-60,00 zł 85401§401-1 180,00 zł 80148§401-481,00 zł		Kontrola i zatwierdzenie do wypłaty – na listach płac
WB Nr 10/2009 z 21.01.2009r.	Telefonia stacjonarna i udostępnienie podstrony	Tak	Tak	Tak	80110§435-50,00 zł 80110§437-348,48 zł	398,48 zł	
WB Nr 11/2009 z 23.01.2009r.	Artykuły spożywcze	Tak	Tak	Tak	80148§422-50,29 zł	1 146,26 zł	
	Artykuły spożywcze	Tak	Tak	Tak	80148§422-92,45 zł		
	Telefon komórkowy	Tak	Tak	Tak	80110§436-36,60 zł		
	Szkolenie	Tak	Tak	Tak	80110§470-200,00 zł		
	Artykuły spożywcze	Tak	Tak	Tak	80148§422-766,92 zł		
WB Nr 12/2009 z 26.01.2009r.	Artykuły spożywcze	Tak	Tak	Tak	80148§422-1 468,50 zł	1 468,50 zł	
WB Nr 13/2009 z 27.01.2009r.	Artykuły spożywcze	Tak	Tak	Tak	80148§422-50,29 zł	233,29 zł	
	Dezynfekcja	Tak	Tak	Tak	80110§430-183,00 zł		
WB Nr 14/2009 z 28.01.2009r.	Wynagrodzenie	Tak	Tak	Tak	80110§401-21 132,00 zł 80110§417-953,62 zł 80148§401-5 206,47 zł	27 292,09 zł	Kontrola i zatwierdzenie do wypłaty – na listach płac
WB Nr 15/2009 z 29.01.2009r.	Artykuły spożywcze	Tak	Tak	Tak	80148§422-89,88 zł	539,28 zł	
	Wywóz odpadów	Tak	Tak	Tak	80110§430-449,40 zł		Kontrola meryt. – brak daty
WB Nr 16/2009 z 30.01.2009r.	Woda i ścieki	Tak	Tak	Tak	80110§426-767,00 zł 80110§430-1 041,23 zł 80148§426-76,78 zł 80148§430-76,39 zł	2 970,45 zł	
	Doradztwo w zakresie BHP	Tak	Tak	Tak	80110§430-610 zł		
	Udrożnienie sieci kanalizacyjnej	Tak	Tak	Tak	80110§430-97,89 zł		
	Gaz	Tak	Tak	Tak	80110§426-301,16 zł		
WB Nr 17/2009 z	Wynagrodzenia i	Tak	Tak	Tak	80110§401-112 209,39 zł	159 185,98 zł	Kontrola i zatwierdzenie do

02.02.2009r.	potrącenia z wynagrodzeń				80110§411- 1 306,73 zł 85401§401-9 298,67 zł 80148§401-371,19 zł		wypłaty – na listach płac
	System monitoringu-kamery	Tak	Tak	Tak	80110§606-36 000 zł		
WB Nr 19/2009 z 05.02.2009r.	ZUS i FP	Tak	Tak	Tak	80110§401-39 922,55 zł 80110§411-26 518,47 zł 80110§412-4 520,96 zł 80110§417-170,38 zł 80148§401-1 580,99 zł 80148§411-1 127,48 zł 80148§412-178,67 zł 85401§401-2 709,06 zł 85401§411-1 666,89 zł 85401§412-309,05 zł	78 704,50 zł	Kontrola i zatwierdzenie do wypłaty – na listach płac
WB Nr 20/2009 z 06.02.2009r.	Kopiarka	Tak	Tak	Tak	80110§421-2 440,00 zł	2 903,74 zł	
	Artykuły przemysłowe	Tak	Tak	Tak	80110§421-463,74 zł		
WB Nr 21/2009 z 09.02.2009r.	Nagrody dla uczniów	Tak	Tak	Tak	80110§421-236,90 zł	603,17 zł	
	Artykuły spożywcze	Tak	Tak	Tak	80148§422-366,27 zł		
WB Nr 22/2009 z 10.02.2009r.	Monitorowanie	Tak	Tak	Tak	80110§430-122,00 zł	122,00 zł	
WB Nr 23/2009 z 11.02.2009r.	Poradnik rachunkowości	Tak	Tak	Tak	80110§421-86,50 zł	86,50 zł	
WB Nr 24/2009 z 12.02.2009r.	Wywóz nieczystości	Tak	Tak	Tak	80110§430-299,59 zł 80148§430-149,81 zł	742,83 zł	
	Obsługa serwisowa	Tak	Tak	Tak	80110§430-293,43 zł		
WB Nr 25/2009 z 13.02.2009r.	Artykuły spożywcze	Tak	Tak	Tak	80148§422-1 479,60 zł	50 019,10 zł	
	Druki-bony obiadowe	Tak	Tak	Tak	80148§421-61,00 zł		
	Artykuły spożywcze	Tak	Tak	Tak	80148§422-451,24 zł		
	Artykuły przemysłowe	Tak	Tak	Tak	80110§421-614,34 zł		
	Energia cieplna	Tak	Tak	Tak	80110§426-45 164,73 zł 80148§426-2 248,19 zł		
<b>Razem</b>						<b>595 896,26 zł</b>	

**Źródło:** Dowody księgowe Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach.

zarządzenia Nr 623/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 stycznia 2009 roku – zostały wprowadzone zmiany w budżecie i dnia 2 lutego 2009 roku dokonano spłaty zobowiązania.

Pomimo, że wydatek został dokonany prawidłowo tzn. po jego ujęciu w planie finansowym, jednak samo zobowiązanie zostało zaciągnięte z przekroczeniem planu rzeczowo finansowego na dany rok budżetowy, co stanowi naruszenie udzielonego w dniu 22 listopada 2002 roku pełnomocnictwa do jednoosobowego kierowania jednostką.

Według Wyjaśnienia Dyrektora Gimnazjum, stanowiącego Załącznik Nr 13 do niniejszego protokołu, zakup kamer został dokonany po konsultacji z Burmistrzem Pyrzyc oraz Skarbnikiem Gminy.

- Dokumenty źródłowe zawierały:
  - adnotację o kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzenie do wypłaty,
  - wskazanie sposobu zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych tj. dekretację wg symboliki kont oraz klasyfikacji budżetowej.
  
- Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych – na dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli danej operacji był podpis złożony na dokumentach, który oznaczał, że:
  - 1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;
  - 2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji;
  - 3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.
  
- Na podstawie danych Tabeli Nr 1 stwierdzono, że w porównaniu z latami poprzednimi wzrosły wydatki na świadczenie usług BHP.  
Obecnie – na podstawie umowy z dnia 1 marca 2008 roku – wydatki wynoszą 610 zł brutto miesięcznie. Do czasu zawarcia powyższej umowy wynosiły 300 zł miesięcznie.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi Załącznik Nr 8 do niniejszego protokołu kontroli.

Wyjaśnienie złożone przez kierownika gospodarczego Panią Krystynę Mazur brzmi:  
*„Odnosnie umowy z zakresu BHP wyjaśniam, iż od chwili zawarcia umowy ... pełni u nas*



w szkole funkcję inspektora do spraw ochrony przeciwpożarowej tylko zostało pominięte w umowie. Jest sporządzony Aneks do umowy, w którym zostało to zawarte. Dlatego też koszty wzrosły dwukrotnie, ponieważ w innym przypadku trzeba by było zatrudnić osobę do tych spraw. ... posiada odpowiednie uprawnienia do pełnienia tej funkcji”.

## II.1. Podróże służbowe

Na podstawie wydatków poniesionych w 2009 roku klasyfikowanych w § 441 tj. poleceń wyjazdu służbowego:

1/2009 z dnia 19.01.2009r.	10/2009 (bez daty)
2/2009 z dnia 19.01.2009r.	11/2009 (bez daty)
3/2009 (bez daty)	12 i 12A/2009 (bez daty)
4/2009 (bez daty)	13/2009 (bez daty)
5/2009 z 23.02.2009r.	14/2009 (bez daty)
6/2009 (bez daty)	15/2009 (bez daty)
7/2009 (bez daty)	16/2009 (bez daty)
8/2009 (bez daty)	17/2009 (bez daty)
9/2009 (bez daty)	

stwierdzono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego, z tym że polecenie Nr 17/2009 zostało rozliczone przez dwie osoby,
- przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych w terminie i w miejscu wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego z wyjątkiem 3 przypadków (polecenie wyjazdu Nr 3, 4 i 12), gdzie nie określono terminu trwania podróży służbowej, co stanowi naruszenie przepisów § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikami zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn.zm.),
- pomimo, że część wyjazdów służbowych odbywała się samochodami prywatnymi (polecenie wyjazdu Nr 3, 4, 5, 7, 9, 12, 13, 14, 15) nie stwierdzono, aby pracownicy składali do pracodawcy wnioski, o których mowa w przepisach § 5 ust. 3 powyższego rozporządzenia,
- w przypadkach podróży służbowych odbywanych samochodem prywatnym o pojemności powyżej 900 cm<sup>3</sup> stosowano stawkę 0,60 zł za 1 kilometr przebiegu

pojazdu – zgodnie z zarządzeniem Nr 17 Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach z dnia 13 listopada 2007 roku (Załącznik Nr 9 do niniejszego protokołu kontroli)

Według rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.) – maksymalna stawka za 1 km przebiegu pojazdu o pojemności powyżej 900 cm<sup>3</sup> wynosi 0,8358 zł,

- ryczałt na pokrycie kosztów komunikacji miejscowej wypłacano w wysokości 20% diety lub w wysokości faktycznie udokumentowanych wydatków.

W 2 przypadkach stwierdzono brak wypłaty ryczałtu, o którym mowa w przepisach § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikami zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn.zm.) - polecenie wyjazdu Nr 1 i 6,

W 2 przypadkach nie wypłacono również diety wynikającej z przepisów § 4 powyższego rozporządzenia (polecenie wyjazdu Nr 1 – w godzinach od 8.44 do 20.00 i Nr 6 – w godzinach od 7.41 do 16.10).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi Załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu.

Wyjaśnienie złożone przez księgową Panią Renatę Gąsiorowską brzmi: *„Polecenie wyjazdu Nr 1- pani ... w godzinach od 8.44 do 20.00 nie została wypłacona dieta, ponieważ pracownik po godzinie 15.00 przebywał w Szczecinie prywatnie. Pracownik oświadcza, iż nie było potrzeby korzystania ze środków komunikacji miejskiej. Polecenie wyjazdu Nr 6- pani ... w godzinach od 7.41 do 16.10 nie została wypłacona dieta, ponieważ pomyliłam się przy obliczaniu diety o godzinę. Pracownikowi należy się 1/2 diety która zostanie wyrównana, oraz zostanie wypłacony ryczałt, którego naliczenie zostało pominięte”.*

- tylko 3 spośród 17 poleceń wyjazdu służbowego zawierały datę ich wystawienia a okres trwania polecenia wyjazdu służbowego wskazuje, że niektóre polecenia były wystawiane dopiero po odbyciu podróży służbowej np. polecenie wyjazdu Nr 13/2009 obejmuje okres od 11.12.2008r. a polecenie wyjazdu Nr 14/2009 obejmuje okres od 11.02.2009r., przy czym delegacja Nr 5/2009 została wystawiona 23.02.2009r.

## II.2. Używanie telefonu komórkowego

W toku poprzedniej kontroli ustalono, że Dyrektor Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach dysponował telefonem służbowym bez podpisanej dwustronnie umowy na jego używanie określającej limit i zasady rozliczania kosztów usług telekomunikacyjnych.

Do dnia niniejszej kontroli umowy nie podpisano. Na podstawie Oświadczenia Pani Haliny Król Kierownika Wydziału Edukacji Kultury Sportu i Zdrowia – podpisanie umowy z Dyrektorem Publicznego Gimnazjum zostało wstrzymane do czasu ujednoczenia wszystkich umów, co zostało ustalone przez Panią Teresę Jasińską Zastępcę Burmistrza na naradzie dyrektorów szkół.

Protokół przyjęcia ustnego oświadczenia stanowi Załącznik Nr 12 do niniejszego protokołu kontroli.

W związku z powyższym kontroli dokonano w oparciu o limit kosztów ustalono w kwocie 200,00 zł na podstawie pisma z dnia 17 stycznia 2007 roku.

Wartość faktur za telefon komórkowy oraz wpłaty Dyrektora Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej kształtowały się następująco:

Faktura z dnia 27.12.2008r. na kwotę 244,00 zł, brak wpłaty

Faktura z dnia 26.01.2009r. na kwotę 183,00 zł – w ramach limitu

Faktura z dnia 26.02.2009r. na kwotę 214,78 zł, brak wpłaty

Faktura z dnia 26.03.2009r. na kwotę 188,01 zł – w ramach limitu

Faktura z dnia 27.04.2009r. na kwotę 183,00 zł – w ramach limitu

Faktura z dnia 26.05.2009r. na kwotę 183,00 zł – w ramach limitu

Z powyższych danych wynika, że do dnia niniejszej kontroli tj. do 15 czerwca 2009 roku Dyrektor Publicznego Gimnazjum Pyrzycach nie dokonał wpłaty w wysokości 58,78 zł w związku z przekroczeniem przyznanego limitu w wysokości 200,00 zł.

Dnia 3 lipca 2009 roku złożono dodatkowe Wyjaśnienie stanowiące Załącznik Nr 13 do niniejszego protokołu kontroli, zgodnie z którym – kwoty ponad przyznany limit zostały zapłacone.

Ponadto pobrano Wyjaśnienie – stanowiące Załącznik Nr 5 do niniejszego protokołu – w sprawie postępowania z zużytymi służbowymi telefonami komórkowymi w przypadku ich wymiany.

Wyjaśnienie złożone przez kierownika gospodarczego Panią Krystynę Mazur brzmi:  
*„Wyjaśniam, iż zużyte służbowe telefony komórkowe znajdują się u pana dyrektora i nie nadają się do dalszej eksploatacji”.*

### **II.3. Terminowość odprowadzania składek ZUS i FP oraz podatku dochodowego od osób fizycznych**

Terminy odprowadzania składek ZUS i FP oraz podatku dochodowego od osób fizycznych kształtowały się następująco:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy:

- Styczeń – 57 803,89 zł, 16 391,35 zł, 5 041,80 zł – 03.02.2009r.
- Luty – 56 522,98 zł, 15 634,94 zł, 4 853,04 zł – 04.03.2009r.
- Marzec – 123 194,89 zł, 33 522,50 zł, 10 441,80 zł – 06.04.2009r.
- Kwiecień – 65 796,50 zł, 18 284,63 zł, 5 688,08 zł – 05.05.2009r. (odprowadzono za dużo o 47 511,87 zł, zwrot z ZUS – 19.05.2009r.)

Podatek dochodowy od osób fizycznych:

- Styczeń – 13 344 zł – 18.02.2009r.
- Luty – 13 311 zł – 19.03.2009r.
- Marzec – 32 784 zł – 17.04.2009r.
- Kwiecień – 15 621 zł – 19.05.2009r.

### **II.4. Zaliczki na wydatki do rozliczenia**

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że w okresie od stycznia do kwietnia 2009 roku udzielono następujących zaliczek:

- a) Wniosek z dnia 05.01.2009r. – 1 000 zł – zakup materiałów żywnościowych
  - b) Wniosek z dnia 06.01.2009r. – 600 zł – zakup paliwa
  - c) Wniosek z dnia 08.01.2009r. – 1 000 zł – zakup materiałów szkolnych
  - d) Wniosek z dnia 09.01.2009r. – 500 zł – zakup materiałów
  - e) Wniosek z dnia 20.03.2009r. – 700 zł – zakup nagród na Gimnazjadę
- Rozliczenie – zwrot zaliczki dnia 11.05.2009r.

- f) Wniosek z dnia 07.04.2009r. – 200 zł – wydatki w ramach programu nauczania. Rozliczenie - bez daty (spr. 15.04.2009r.) na kwotę 199,81 zł, zwrot 0,19 zł – 13.05.2009r.
- g) Wniosek z dnia 27.04.2009r. – 2 000 zł - zakup telewizorów LCD. Rozliczenie – zwrot zaliczki dnia 14.05.2009r.

W Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach nie określono zasad udzielania i rozliczania zaliczek na wydatki do rozliczenia.

Na podstawie analizy złożonych wniosków i ich rozliczeń ustalono, że:

- dla żadnej zaliczki nie ustalono terminu jej rozliczenia,
- według ustnej informacji Głównego księgowego – zaliczki wymienione w pkt a), b), c), d) mają charakter zaliczek stałych,
- zaliczki wymienione w pkt e), g) zostały zwrócone bez wykorzystania, przez co posiadają znamiona pożyczek.

Dyrektor Pyrzyckiego Gimnazjum w Pyrzycach został upoważniony do udzielania zaliczek stałych i jednorazowych na pokrycie drobnych wydatków bieżących i kosztów podróży służbowych na podstawie w § 16 uchwały Nr XXXVII/312/09 Rady Miejskiej z dnia 12 stycznia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na 2009 rok.

## **II.5. Premie**

Na podstawie dokumentów płac poddanych kontroli w ramach wydatków zamieszczonych w Tabeli Nr 1 stwierdzono, że w Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach wypłacano premie miesięczne dla pracowników administracji i obsługi.

Premie wypłacano na podstawie Regulaminu premiowania podpisanego przez Dyrektora Gimnazjum w dniu 15 października 1999 roku.

Zgodnie z załączonymi do planu jednostki na 2009 rok wykazami szczegółowymi stwierdzono, że premie ustalono na poziomie 23,89% planowanych wynagrodzeń zasadniczych, co jest niezgodne z § 2 Regulaminu premiowania pracowników administracyjnych, ekonomicznych i obsługi Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach tj.

Rozdział 80110

Wynagrodzenia zasadnicze administracji i obsługi – 22 321 zł (+2,5%)

Premie – 4 464,20 zł (+2,5%)

Rozdział 80148

Wynagrodzenia zasadnicze obsługi – 5 386 zł (+2,5%)

Premie – 2 154,40 zł (+2,5%)

Łącznie planowane wynagrodzenie zasadnicze wynosi 27 707 zł (+2,5%), premie – 6 618,60 zł (+2,5%) zamiast 5 541,40 zł (+2,5%).

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem – wysokość funduszu premiowego powinna być ustalona na poziomie 20% planowanych wynagrodzeń zasadniczych pracowników administracyjnych, ekonomicznych i obsługi szkół.

Nadmienia się, że w obecnym projekcie Regulaminu wynagradzania nie ustalono wysokości funduszu premiowego.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi Załącznik Nr 7 do niniejszego protokołu.

Wyjaśnienie Głównej księgowej Pani Haliny Szalkiewicz brzmi: *„W budżecie na 2009r. premia dla pracowników administracyjnych, ekonomicznych i obsługi była zaplanowana w wysokości 40%, co nam zakwestionowano i skorygowano do wysokości 20% dla pracowników administracyjnych, ekonomicznych i obsługi. Nie skorygowano nam premii w budżecie pracowników obsługi stołówki. Budżet został zatwierdzony. Fakt ten tłumaczyliśmy sobie tym, iż pracownicy stołówki często pracują ponad wymiar swoich godzin świadcząc usługi gastronomiczne na rzecz innych jednostek gminy a także na rzecz samej Gminy, w związku z tym będą to środki na zapłacenie im za ten ponad wymiar przepracowany czas. Przykładem niech będzie świadczenie usług podczas trwania folkloru:*

*28.05.2009r. - czwartek- pracowały do godz. 18.00*

*29.05.2009r. – piątek - pracowały do godz. 21.00*

*30.05.2009r. – sobota- pracowały od godz. 9.00 do godz. 21.00*

*31.05.2009r. – niedziela- pracowały od godz. 9.00 do godz. 21.00*

*W czerwcu gościliśmy młodzież z Niemiec w ramach wymiany szkolnej wówczas pracownicy stołówki również pracowali w wydłużonym czasie.*

*Od 1 lipca 2009r. wchodzi w życie nowy regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych Publicznego Gimnazjum z mocą obowiązującą od 1 kwietnia 2009r.*

*W regulaminie tym nie ma zapisu w jakiej wysokości tworzy się fundusz premiowy, jest tylko ograniczenie że nie można pracownikowi przydzielić premii więcej niż 40% jego wynagrodzenia zasadniczego”.*

Wypłatę indywidualnych premii sprawdzono na podstawie list wypłat za styczeń i luty 2009 roku.

Wysokość premii dla poszczególnych pracowników ustalał Dyrektor Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach. Na podstawie pism Dyrektora stwierdzono, że premie przyznano: 22 pracownikom w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i 1 pracownikowi w wysokości 28% wynagrodzenia zasadniczego. Premie wypłacano proporcjonalnie do otrzymywanego wynagrodzenia zasadniczego.

Na podstawie list wypłat stwierdzono, że premie wypłacano zgodnie z decyzją Dyrektora z wyjątkiem 1 przypadku, gdzie premię wypłacono w wysokości 35% tj. 150,57 zł zamiast 20% tj. 85,12 zł. Nadpłaconą kwotę wyrównano w kwietniu 2009 roku.

Wysokość indywidualnej premii nie przekraczała 50% wynagrodzenia zasadniczego pracownika – zgodnie z § 6 Regulaminu.

### **III Pozostałe ustalenia**

Na mocy decyzji Nr.RGGiPP.72244/5/2004 z dnia 16 marca 2004 roku – stanowiącej Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu – Publicznemu Gimnazjum w Pyrzycach oddano w trwały zarząd nieruchomość zabudowaną o powierzchni 1,7161 ha położoną w obrębie 6 miasta Pyrzyce.

Na podstawie pkt 4 powyższej decyzji – bez zgody właściciela zarządca nie może oddać nieruchomości lub poszczególnych lokali w budynku w najem, dzierżawę lub użyczenie z wyłączeniem lokali mieszkalnych wynajmowanych dla nauczycieli.

Zgodnie z przepisami art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) – jednostka organizacyjna, która włada nieruchomością na podstawie decyzji w sprawie ustalenia trwałego zarządu – ma prawo oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd:

- z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat,
- albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

W toku kontroli stwierdzono, że pomimo zawierania umów najmu (np. z przeznaczeniem na sklepik szkolny, plac pod prowadzenie kiosku spożywczo-przemysłowego, miejsce parkingowe) – Dyrektor Gimnazjum nie zawiadamiał właściwego organu lub nie uzyskał zgody na wynajęcie tych nieruchomości.

Poza wynajmowaniem nieruchomości, pomieszczenia szkolne były wykorzystywane również po godzinach pracy szkół według stawek godzinowych ustalonych przez Dyrektora Gimnazjum np. umowa z dnia 21 lutego 2005 roku, którą przedłużono na podstawie Aneksu Nr 1 z dnia 15 lutego 2008 roku – do dnia 31 sierpnia 2011 roku (Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli).

W umowie powyższej określono stawkę za odbytą godzinę lekcyjną – 8 zł, za pracownię komputerową – 22 zł. W toku kontroli stwierdzono, że:

1. zgodnie z § 8 zawartej umowy – stawki będą ulegać zwiększeniu wraz ze wzrostem cen nośników energii w ciągu trwania roku szkolnego

Cena energii czynnej w dniu podpisania umowy wynosiła:

- szczyt – 0,1896
- poza szczytem – 0,1071

Cena energii czynnej w na podstawie faktury z dnia 10.02.2009 roku wynosiła:

- szczyt – 0,4092
- poza szczytem – 0,2798

czyli np. w 2009 roku była ponad dwukrotnie wyższa.

W okresie od dnia zawarcia umowy do 2008 roku opłaty wynosiły: 8 zł za wynajem sali lekcyjnej i 22 zł za wynajem sali komputerowej. Od 2009 roku opłaty są pobierane w wysokości odpowiednio 10 zł i 22 zł.

Zmiany cen energii czynnej w pakiecie uniwersalnym – dynamiczna doba ustalone na podstawie losowo wybranych faktur stanowią Załącznik Nr 10 do niniejszego protokołu.

Ustalenie lub pobranie należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych – na podstawie przepisów art. 5 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 z późn.zm.).



2. zgodnie z § 10 – zawartej umowy najemca będzie ponosił proporcjonalne koszty za korzystanie z telefonu
3. zgodnie z § 5 zawartej umowy – najemca pokrywa koszty zakupu środków czystości, materiałów biurowych, w miarę możliwości dobrowolnie dokona zakupu materiałów i remontu na rzecz szkoły

Wyjaśnienie w sprawie realizacji postanowień powyższej umowy stanowi Załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie złożone przez kierownika gospodarczego Panią Krystynę Mazur brzmi:

*„Na stanowisku kierownika gospodarczego jestem zatrudniona od 1 września 2007 roku. Z wiedzy jaką uzyskałam na temat szkoły ...wynika, iż ze względu na trudną sytuację tej szkoły nie były podwyższane stawki cen nośników energii w celu zachęcenia do dalszego funkcjonowania tej szkoły. Opłaty, które są uzyskiwane w związku z prowadzeniem placówki nie są małe i powodują znaczny przychód gimnazjum, który jest odprowadzany do gminy.*

*Jeżeli chodzi środki czystości to ... zatrudnia sprzątaczkę i to właśnie jej przekazywane są środki czystości. Materiały biurowe najemca kupuje na własne potrzeby.*

*Remonty, które zostały wykonane przez najemcę:*

- remont trzech pomieszczeń biurowych (gabinet dyrektora, sekretariat, pomieszczenie przy sekretariacie,
- pomalowano salę 013.

*Najemca nie jest obciążany za korzystanie z telefonu, ponieważ zainstalowano osobną linię telefoniczną na jego potrzeby”.*

Wyjaśnienie złożone przez Dyrektora Gimnazjum, stanowiące Załącznik Nr 13 do protokołu kontroli, brzmi:

*„Opłaty za wynajem sal lekcyjnych oraz pomieszczeń komputerowych przy obecnej kondycji szkoły nie są małe. Na zajęcia z informatyki uczęszczały 1-4 osoby. Pracownia nie była obłożona w całości. Około 1/3 zajęć nie odbywa się wcale. Na niektórych kierunkach procent niewykorzystania sal jest jeszcze większy, mimo to opłaty były pobierane. Obecnie liczba słuchaczy jest mała na granicy opłacalności. Podniesienie opłat może skutkować zamknięciem szkoły.*

*Zgodnie ze Statutem Szkoły warunkiem zaliczenia semestru konieczne jest złożenie pracy kontrolnej oraz zdanie egzaminów a nie obecność na zajęciach. Powoduje to niską frekwencję i niewykorzystanie sal lekcyjnych”.*

Ponadto – zgodnie z opinią Radcy Prawnego z dnia 9 czerwca 2009 roku stanowiącą Załącznik Nr 11 do niniejszego protokołu – wysokość opłat za wynajem pomieszczeń na kilka godzin, dla jednostek nieposiadających osobowości prawnej, powinien ustalić organ stanowiący.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Wykaz Załączników stanowiących integralną część protokołu:

Załącznik Nr 1 – Pełnomocnictwo z dnia 21 maja 2009 roku

Załącznik Nr 2 – Decyzja RGGiPP.72244/5/2004 z dnia 16 marca 2004 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu

Załącznik Nr 3 – Umowa o najem lokalu użytkowego na prowadzenie działalności oświatowej z dnia 21 lutego 2005 roku oraz Aneks Nr 1 z dnia 15 lutego 2008 roku

Załącznik Nr 4 – Wyjaśnienie w sprawie realizacji umowy z dnia 21 lutego 2005 roku

Załącznik Nr 5 – Wyjaśnienie w sprawie sposobu postępowania z zużytymi służbowymi telefonami komórkowymi w przypadku ich wymiany

Załącznik Nr 6 – Wyjaśnienie w sprawie podróży służbowych

Załącznik Nr 7 – Wyjaśnienie w sprawie zaplanowania funduszu premiowego na 2009 rok na poziomie 23,89% planowanych wynagrodzeń zasadniczych, co jest niezgodne z § 2 Regulaminu premiowania pracowników administracyjnych, ekonomicznych i obsługi Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach

Załącznik Nr 8 – Wyjaśnienie w sprawie wzrostu dwukrotnie kosztów świadczenia usług z zakresu BHP, które od 1 marca 2008 wynoszą 500 zł + 22% Vat miesięcznie a w okresie wcześniejszym wynosiły 300 zł miesięcznie – na podstawie umowy zlecenia

Załącznik Nr 9 – Zarządzenie Nr 17 Dyrektora Publicznego Gimnazjum Pyrzycach z dnia 13.11.2007r.

Załącznik Nr 10 – Zmiany cen energii czynnej w pakiecie uniwersalnym – dynamiczna doba – na podstawie wyrywkowo sprawdzonych faktur

Załącznik Nr 11 – Zapytanie do Radcy Prawnego i opinia z dnia 09.06.2009r.

Załącznik Nr 12 – Protokół przyjęcia ustnego oświadczenia

Załącznik Nr 13 – Wyjaśnienie Dyrektora Gimnazjum

Dyrektor Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach Pan Marian Pihan został poinformowany o przysługującym z mocy przepisów § 49 Regulaminu kontroli wewnętrznej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 340/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 2 stycznia 2008 roku - prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz o prawie złożenia dodatkowych pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli a także o prawie odmowy podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej pod poz. 40/2009.

Pyrzyce, dnia 06.07.2009r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: