

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 28 grudnia 2010 r.

RIO-KF-4104-63/2010

Pan
Mariusz Kędziński
Burmistrz Miasta Chełmna
ul. Dworcowa 1
86 – 200 Chełmno

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miasta Chełmno kontrolę problemową gospodarki finansowej, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO-KF-63-2010 z dnia 5 listopada 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi w dniu jego podpisania oraz kontrolę problemową w Gimnazjum Nr 1 w Chełmnie udokumentowaną protokołem Nr RIO-KF-66-2010 z dnia 4 listopada 2010 r.

W związku z kontrolami, których wyniki zostały przedstawione w protokołach kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W czasie przeprowadzonej kontroli problemowej w Gimnazjum Nr 1 w Chełmnie ujawniono następujące nieprawidłowości w zakresie danych dotyczących średnich wynagrodzeń nauczycieli:

- nieprawidłowe wyliczenie średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów w okresie wrzesień-grudzień 2009 r., poprzez nieuwzględnienie przy wyliczaniu struktury zatrudnienia faktu zmniejszenia wymiaru etatu jednego z nauczycieli oraz przyjęcia, że drugi z nauczycieli został zatrudniony z początkiem listopada 2009 roku, pomimo, że w rzeczywistości nastąpiło to w dniu 5 listopada 2009 r.,
- błędne zsumowanie wydatków faktycznie poniesionych na poszczególne składniki wynagrodzenia nauczycieli stażystów w 2009 roku,

- nieprawidłowe ustalenie osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego (Sj) obu nauczycieli stażystów objętych kontrolą szczegółową, poprzez nieuwzględnienie przy ich wyliczaniu okresu zatrudnienia nauczycieli w miesiącu listopadzie oraz zmiany wymiaru etatu jednego z nauczycieli stażystów w trakcie jego okresu zatrudnienia. Powyższa nieprawidłowość doprowadziła w konsekwencji do nieprawidłowego wyliczenia wysokości dodatków uzupełniających dla obu nauczycieli stażystów zatrudnionych w 2009 roku,
- błędne wyliczenie wysokości wydatków faktycznie poniesionych na poszczególne składniki wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w kontrolowanej jednostce w 2009 roku, poprzez nieprawidłowe zsumowanie wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia wypłaconych dwóm nauczycielom dyplomowanym oraz wliczenie do wysokości wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych, wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia trzeciego z nauczycieli dyplomowanych, na podstawie której prowadził on zajęcia sportowe z uczniami Gimnazjum w okresie ferii w miesiącu lutym 2009 roku.

Nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli przeprowadzonej w Gimnazjum Nr 1 miały wpływ na:

- sporządzenie przez Burmistrza Miasta Chełmna sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Miasta Chełmna za 2009 r. obrazującego dane niezgodne ze stanem faktycznym,
- nieprawidłowe wyliczenie wysokości dodatków uzupełniających przysługujących nauczycielom stażystom zatrudnionym w poszczególnych jednostkach oświaty prowadzonych przez Gminę Miasta Chełmna w 2009 r.

Ponadto, w trakcie kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Chełmno stwierdzono, że Burmistrz Miasta nie dopełnił obowiązku przedstawienia Radzie Miasta Chełmna projektu uchwały w sprawie zmiany statutu Gminy Miasta Chełmna, w zakresie wykazu miejskich jednostek organizacyjnych, pomimo, że na podstawie uchwały Rady Miasta Chełmna Nr VIII/118/99 z dnia 9 marca 1999 r., z dniem 31 sierpnia 2004 r. zlikwidowano Szkołę Podstawową Nr 3 im. Tadeusza Kościuszki w Chełmnie (str. 5-6 protokołu).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Wyegzekwowanie od Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Chełmnie sporządzania korekty danych dotyczących liczby etatów i wynagrodzeń nauczycieli.
2. Dokonanie korekty sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Miasta Chełmna za 2009 rok uwzględniającej wyniki kontroli w Gimnazjum nr 1 w Chełmnie i przekazanie skorygowanego sprawozdania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy.


3. Ponowne obliczenie wysokości dodatków uzupełniających przysługujących nauczycielom stażystom zatrudnionym w poszczególnych jednostkach oświaty prowadzonych przez Gminę Miasta Chełmna.
4. Przedstawienie Radzie Miasta Chełmna, zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1591 ze zm.), projektu uchwały w sprawie zmiany statutu Gminy Miasta Chełmna, w zakresie wykazu miejskich jednostek organizacyjnych, tak aby wykaz ten uwzględniał okoliczność, że na podstawie uchwały Rady Miasta Chełmna Nr VIII/118/99 z dnia 9 marca 1999 r., z dniem 31 sierpnia 2004 r. zlikwidowano Szkołę Podstawową Nr 3 im. Tadeusza Kościuszki w Chełmnie.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miasta Chełmna
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy,
Zespół w Toruniu

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej**

Egz. nr 2

RIO-KF-63-2010

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Chełmna przez Piotra Wasiaka i Mariusza Wolskiego – inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr 72/63/2010 z dnia 19 października 2010 roku w okresie od 21 października 2010 r. do 5 listopada 2010 r. z uzasadnionymi przerwami w dniach: 25, 26, 27, 28, 29 października oraz 4 listopada 2010 r.

Jednostka kontrolowana: Urząd Miasta Chełmno
ul. Dworcowa 1
86-200 Chełmno

Przedmiot kontroli: Kontrola problemowa w zakresie osiągnięcia przez jednostkę samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli oraz gospodarki mieniem w zakresie dochodów z najmu i dzierżawy.

Okres objęty kontrolą: rok 2009 oraz I półrocze 2010 r.

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1. Dane ogólne

Kierownictwo jednostki:

Burmistrz Miasta- Pan Mariusz Kędziński, wybrany na stanowisko w dniu 10 listopada 2002 r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Chełmnie z dnia 12 listopada 2002 r.). Pełni funkcję od 19 listopada 2002 r. Wybrany ponownie na to stanowisko w dniu 12 listopada 2006 r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Chełmnie z dnia 13 listopada 2006 r.). Ponowne objęcie funkcji nastąpiło w dniu 5 grudnia 2006 r. z chwilą złożenia przez Burmistrza Miasta ślubowania wobec Rady Miasta, co potwierdza protokół Nr II/2006 z II sesji Rady Miasta Chełmna z dnia 5 grudnia 2006 r.

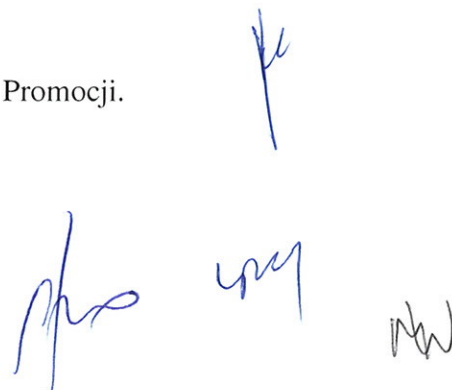
Zastępca Burmistrza- Pan Tadeusz Jagodziński, pełni funkcję od dnia 20 listopada 2002 r. Powołany na stanowisko Zarządzeniem Nr 23/2002 Burmistrza Miasta Chełmna z dnia 20 listopada 2002 r.

Sekretarz - Pani Tatiana Syta, pełni funkcję od dnia 1 stycznia 2005 r.; powołana na podstawie Uchwały nr XXVI/200/204 Rady Miasta Chełmna z dnia 26 października 2004 r. w sprawie powołania na stanowisko Sekretarza Miasta Chełmna. Z dniem 1 stycznia 2009 r. stosunek pracy Sekretarza na podstawie powołania uległ z mocy prawa przekształceniu w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony.

Skarbnik - Pani Danuta Brzezińska, pełni funkcję od dnia 1 stycznia 2005 r., powołana na stanowisko na podstawie Uchwały Nr XXVI/199/2004 Rady Miasta Chełmna z dnia 26 października 2004 r. w sprawie powołania na stanowisko Skarbnika Miasta Chełmna.

Poza ww. osobami, wyjaśnień w czasie kontroli udzielały:

Magdalena Ludwikowska – Kierownik Referatu Oświaty, Kultury i Promocji.

The page contains several handwritten signatures in blue ink. One signature is located to the right of the text 'Magdalena Ludwikowska'. Below the page number '2', there are three more distinct handwritten signatures.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

2.1. Statut Gminy Miasta Chełmna

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Miasta Chełmno przyjęty Uchwałą Nr XII/83/2003 Rady Miasta Chełmna z dnia 30 września 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miasta Chełmna. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 16 stycznia 2004 r. Nr 4, pod poz. 27.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Chełmna

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Chełmna wprowadzony Zarządzeniem Nr 137/2008 Burmistrza Miasta Chełmna z dnia 1 października 2008 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Chełmna. Pierwotna treść Regulaminu ulegała zmianie poprzez wydanie przez Burmistrza Miasta zarządzeń:

- Nr 37/2009 z dnia 25 lutego 2009 r.,
- Nr 151/2009 z dnia 31 sierpnia 2009 r.

Regulamin organizacyjny określał m.in:

- zasady kierowania Urzędem,
- strukturę organizacyjną i zasady funkcjonowania Urzędu,
- zakresy opracowania i wydawania aktów prawnych Burmistrza,
- zasady, tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków,
- tryb wykonywania kontroli wewnętrznej i zewnętrznej,
- zakresy działania poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu,

Służba finansowa Urzędu była zorganizowana w formie Wydziału Finansowego. Wydział Finansowy podlegał bezpośrednio Skarbnikowi Miasta.

Zgodnie z § 7 ust. 1 Regulaminu, Skarbnik Miasta jest głównym księgowym budżetu, a jego głównym zadaniem jest nadzór nad przygotowaniem projektu budżetu i czuwanie nad

prawidłowością jego wykonania. Ponadto ust. 2 ww. przepisu określał otwarty katalog zadań Skarbnika Miasta, tj. m. in.:

- czuwanie nad przestrzeganiem dyscypliny budżetowej,
- czuwanie nad prowadzeniem rachunkowości zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- wykonywanie dyspozycji środkami budżetowymi,
- udzielanie kontrasygnaty na dokumentach powodujących dla gminy powstanie zobowiązań pieniężnych,
- nadzór nad prawidłowym rozliczaniem się jednostek organizacyjnych otrzymujących środki z budżetu gminy,
- sprawowanie nadzoru nad wymiarem i poborem podatków i opłat,
- czuwanie nad ściąganiem należności,
- nadzór nad przygotowaniem sprawozdań okresowych i rocznych z wykonania budżetu Miasta.



II. Kontrola w zakresie osiągania przez Gminę Miasto Chełmno w 2009 r. wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego

Na podstawie art. 30b Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) – zwanej dalej ustawą oraz w trybie określonym przepisami Ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), dotyczącymi kontroli gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego, kontroli poddano kwestię osiągnięcia w Gminie Miasto Chełmno w 2009 r. wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy, w jednostkach oświaty przez nią prowadzonych.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez ww. jednostkę samorządu terytorialnego za 2009 r. sporządzone zostało w dniu 19 stycznia 2010 r., tj. zgodnie z terminem określonym w art. 30a ust. 4 ustawy. Sprawozdanie to zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 21 stycznia 2010 r., tj. zgodnie z terminem określonym w art. 30a ust. 5 ustawy, który stanowi, że ww. sprawozdanie winno zostać przedłożone w terminie 7 dni od jego sporządzenia. W dniu 11 lutego 2010 r. Burmistrz Miasta przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy korektę ww. sprawozdania z uwagi na błędne dokonanie zaokrąglenia kwot wykazanych w sprawozdaniu.

W celu ustalenia liczby jednostek oświatowych prowadzonych przez kontrolowaną jednostkę samorządu terytorialnego, sprawdzono Statut Gminy przyjęty Uchwałą Nr XII/83/2003 Rady Miasta Chełmna z dnia 30 września 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miasta Chełmna. Załącznikiem Nr 2 do Statutu jest wykaz miejskich jednostek organizacyjnych, który wskazuje, że w Gminie Miasto Chełmno funkcjonują następujące jednostki oświatowe:

- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Filomatów Pomorskich,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Stanisława Staszica,
- Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Tadeusza Kościuszki,
- Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Wojska Polskiego,
- Gimnazjum Nr 1 im. Akademii Chełmińskiej,
- Gimnazjum Nr 2 im. Tadeusza Kościuszki,
- Miejskie Przedszkole Nr 2.

Jak jednak wynika z § 2 Uchwały Rady Miasta Chełmna Nr VIII/118/99 z dnia 9 marca 1999 r. w sprawie likwidacji Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Tadeusza Kościuszki w Chełmnie, Szkoła Podstawowa Nr 3 została zlikwidowana z dniem 31 sierpnia 2004 r. Kontrolujący stwierdzili, że Statut Gminy Miasto Chełmno nie został zaktualizowany w zakresie wykazu miejskich jednostek organizacyjnych. Stąd też Kontrolujący zwrócili się do Burmistrza Miasta o wskazanie przyczyn nieprzygotowania projektu uchwały Rady Miasta Chełmno w sprawie zmiany uchwały wprowadzającej statut, w ww. zakresie. Odpowiedź Burmistrza wraz z zapytaniem skierowanym przez kontrolujących stanowią **Akta kontroli Nr 63/2010/1**. W udzielonych wyjaśnieniach Burmistrz Miasta wskazał, że przygotowanie projektu uchwały dotyczącej zmiany statutu odłożono na później, gdyż obecnie obowiązujący statut został wprowadzony we wrześniu 2003 r., natomiast likwidacja jednostki miała miejsce w sierpniu 2004 r., przez co postanowiono poczekać z aktualizacją statutu do czasu konieczności wprowadzenia innych zmian w jego treści, aby nie dokonywać modyfikacji statutu zaraz po jego uchwaleniu. Ponadto, Kierownik jednostki wskazał, że w okresie obecnej kadencji przeanalizowano treść statutu i stwierdzono potrzebę wprowadzenia zmian, jednakże z uwagi na konieczność wprowadzenia zmian także w zakresie liczby radnych (zmniejszenie liczby radnych z 21 na 15), sprawę przygotowania projektu uchwały w sprawie zmiany uchwały wprowadzającej statut odłożono do następnej kadencji. Burmistrz Miasta podkreślił również, że projekt zmiany statutu zostanie niezwłocznie zaproponowany nowej Radzie po rozpoczęciu jej działalności. Pomimo złożonych wyjaśnień, kontrolujący podtrzymali treść stwierdzonej nieprawidłowości, tj. niedopełnienia obowiązku przez Burmistrza Miasta odnośnie przygotowania projektu uchwały Rady Miasta w sprawie zmiany uchwały wprowadzającej Statut Gminy Miasto Chełmno.

Obsługa finansowo - księgową jednostek oświatowych Gminy Miasto Chełmno była prowadzona samodzielnie przez te jednostki.

- 1) Kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego przedstawiła kontrolującym sporządzone sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Miasto Chełmno. Sprawozdanie zostało sporządzone w oparciu o informacje złożone przez wszystkie jednostki oświatowe funkcjonujące w kontrolowanej jednostce samorządu terytorialnego. Sprawozdanie to przedstawia następujące dane:

Stopień awansu zawodowego	Wskaźniki wynikające z art. 30 ust. 3 ustawy	Średnie wynagrodzenie (w zł)	
		od 1 stycznia do 31 sierpnia	od 1 września do 31 grudnia
1	2	3	4
stażysta	100%	2.177,86	2.286,75
kontraktowy	111%	2.417,42	2.538,29
mianowany	144%	3.136,12	3.292,92
dplomowany	184%	4.007,26	4.207,62

Stopień awansu zawodowego	Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Minimalne kwoty wydatków jakie powinny zostać poniesione na wynagrodzenia poszczególnych grup awansu zawodowego nauczycieli w kontrolowanej jednostce w 2009 roku (w zł)	Wydatki faktycznie poniesione w 2009 r. na wynagrodzenia poszczególnych grup awansu zawodowego (w zł)	Kwota różnicy (kol. 9 - 8) (w zł)
	Od 1.01. do 31.08	Od 1.09. do 31.12.			
5	6	7	8	9	10
stażysta	2,48	4,15	81.168,79	68.856,95	- 12.311,84
kontraktowy	30,81	27,47	874.752,99	926.174,93	51.421,94
mianowany	81,05	73,81	3.005.661,91	3.104.353,06	98.691,15
dplomowany	52,63	53,84	2.593.369,79	2.833.305,91	239.936,12

Ustalono:

- w wyniku sprawdzenia sprawozdania pod względem rachunkowym poprzez przemnożenie kolumn i wyliczenie kwot różnic stwierdzono, że sprawozdanie zatwierdzone przez Burmistrza sporządzono prawidłowo pod względem rachunkowym,
- sprawozdanie zawierało dane pochodzące ze wszystkich jednostek oświatowych prowadzonych przez Gminę Miasto Chełmno,
- kontrolujący stwierdzili, że w kontrolowanej jednostce prawidłowo obliczono sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych,
- kwota różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy została ustalona odrębnie dla poszczególnych stopni awansu zawodowego nauczycieli.

2) Kontrolujący sprawdzili, czy w kontrolowanej jednostce samorządu terytorialnego zachodziła konieczność wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających

W wyniku analizy sprawozdania złożonego przez Burmistrza Gminy Miasto Chełmno ustalono, że poziom średniego wynagrodzenia został osiągnięty na stopniach awansu zawodowego nauczyciela kontraktowego, mianowanego oraz dyplomowanego, przez co na tychże stopniach awansu zawodowego nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających. Obowiązek ten zaistniał natomiast w zakresie stopnia awansu zawodowego nauczyciela stażysty. Łączna kwota do wypłaty w ramach dodatków uzupełniających na tymże stopniu awansu wynikająca ze sprawozdania wyniosła 12.311,84 zł.

W celu sprawdzenia ww. sprawozdania pod względem merytorycznym, szczegółową kontrolą objęto grupę awansu zawodowego nauczycieli stażystów i dyplomowanych zatrudnionych w Gimnazjum Nr 1 im. Akademii Chełmińskiej w Chełmnie. Ustalenia w tym zakresie zawiera protokół Nr RIO-KF-66-2010 z dnia 4 listopada 2010 r. z kontroli problemowej przeprowadzonej w ww. jednostce oświaty.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w Gimnazjum Nr 1 im. Akademii Chełmińskiej w Chełmnie stwierdzono następujące nieprawidłowości, rzutujące na dane przedstawione w sprawozdaniu:

- nieprawidłowe obliczenie średniorocznej wielkości etatów dwóch nauczycieli stażystów zatrudnionych w ww. jednostce w okresie wrzesień-grudzień 2009 r.
 - kontrolowana jednostka obliczyła je łącznie jako 0,61 etatu, natomiast kontrolujący ustalili tę wielkość jako 0,56 etatu,
- nieprawidłowe obliczenie wysokości wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w składnikach określonych w art. 30 ust. 1 ustawy – jednostka ustaliła tę wielkość jako 2.103,00 zł, natomiast według ustaleń kontrolujących wartość ta winna zostać wyliczona jako 2.103,87 zł,
- nieprawidłowe obliczenie wysokości wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia pięciu nauczycieli dyplomowanych, którzy zostali poddani kontroli szczegółowej – jednostka wyliczyła tę wartość jako 247.272,39 zł, natomiast według ustaleń kontrolujących winna ona zostać wyliczona jako 247.232,93 zł, w związku z czym stwierdzona różnica wyniosła 39,46 zł.

Powyższe nieprawidłowości powodują konieczność dokonania korekty sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu

zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Miasto Chełmno za 2009 r. w zakresie stopnia awansu zawodowego nauczycieli stażystów i nauczycieli dyplomowanych. Sprawozdanie to po zmianach dokonanych w ww. zakresie winno prezentować następujące dane:

Stopień awansu zawodowego	Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Minimalne kwoty wydatków jakie powinny zostać poniesione na wynagrodzenia poszczególnych grup awansu zawodowego nauczycieli w kontrolowanej jednostce w 2009 roku (w zł)	Wydatki faktycznie poniesione w 2009 r. na wynagrodzenia poszczególnych grup awansu zawodowego (w zł)	Kwota różnicy (kol. 9 - 8) (w zł)
	Od 1.01. do 31.08	Od 1.09. do 31.12.			
5	6	7	8	9	10
stażysta	2,48	4,10	80.711,44	68.857,82	- 11.853,62
dyplomowany	52,63	53,84	2.593.369,79	2.833.266,45	239.896,66

3) Prawdliwość obliczenia kwot dodatków uzupełniających przysługujących nauczycielom stażystom zatrudnionym w 2009 r. w jednostkach oświaty prowadzonych przez Gminę Miasto Chełmno

Zagadnienie to skontrolowano poprzez sprawdzenie czy kontrolowana jednostka:

- dokonała zsumowania osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego wszystkich nauczycieli stażystów zatrudnionych w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Miasto Chełmno w 2009 r.,
- dokonała podziału łącznej kwoty dodatków uzupełniających należnych nauczycielom stażystom, pomiędzy poszczególne jednostki oświaty prowadzone przez Gminę Miasto Chełmno, w oparciu o sumy osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli stażystów zatrudnionych w 2009 r. w każdej z powyższych jednostek,
- na poszczególne jednostki oświaty (nauczycieli w nich zatrudnionych) rozdysponowała całą kwotę różnicy występującej na stopniu awansu zawodowego nauczyciela stażysty.

Jak ustalono na podstawie protokołu z dnia 15 stycznia 2010 r. ze spotkania zorganizowanego w Urzędzie Miasta z księgowymi szkół w sprawie ustalenia dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego, którego uwierzytelniony przez Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Oświaty Urzędu Miasta Chełmna odpis stanowi **Akta kontroli Nr 63/2010/2**, wyliczenie sumy osobistych stawek

wynagrodzenia zasadniczego dokonano poprzez dodanie wysokości osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli stażystów zatrudnionych w 2009 r. we wszystkich jednostkach oświaty prowadzonych przez Gminę Miasto Chełmno. Suma osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego została obliczona jako 4.705,95 zł. W ww. protokole ze spotkania wskazano również, że suma ta stanowi wraz z kwotą różnicy zaistniałą na tymże stopniu awansu zawodowego w Gminie Miasto Chełmno w 2009 r. (12.311,81 zł) stanowi podstawę do wyliczenia wysokości dodatków uzupełniających przysługujących poszczególnym nauczycielom stażystom.

Jak wynika z ww. protokołu ze spotkania, kwotę należnych dodatków uzupełniających, na poszczególne jednostki oświaty prowadzone przez Gminę Miasto Chełmno, rozdysponowano poprzez przemnożenie kwoty różnicy przez iloraz sumy osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli stażystów zatrudnionych w danej jednostce oświaty i sumy osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli stażystów zatrudnionych we wszystkich jednostkach oświaty prowadzonych przez Gminę Miasto Chełmno. Wskutek tego kontrolowana jednostka wyliczyła, że nauczycielom stażystom zatrudnionym w:

- a) Szkole Podstawowej Nr 2 – należy wypłacić dodatki uzupełniające w łącznej wysokości 2.217,09 zł,
- b) Szkole Podstawowej Nr 4 – należy wypłacić dodatki uzupełniające w łącznej wysokości 5.990,77 zł,
- c) Gimnazjum Nr 1 - należy wypłacić dodatki uzupełniające w łącznej wysokości 242,29 zł,
- d) Gimnazjum Nr 2 - należy wypłacić dodatki uzupełniające w łącznej wysokości 2.369,92 zł,
- e) Przedszkole Miejskie - należy wypłacić dodatki uzupełniające w łącznej wysokości 1.491,72 zł.

Z uwagi na powyższe okoliczności ustalono, że kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego:

- dokonała zsumowania wysokości osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego wszystkich nauczycieli stażystów zatrudnionych w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Miasto Chełmno w 2009 r.,
- dokonała podziału łącznej kwoty dodatków uzupełniających należnych nauczycielom stażystom, pomiędzy poszczególne jednostki oświaty prowadzone przez Gminę Miasto Chełmno, w oparciu o sumy osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli stażystów zatrudnionych w 2009 r. w

poszczególnych jednostkach oświaty,

- na poszczególne jednostki oświaty (nauczycieli w nich zatrudnionych) rozdysponowano całą kwotę różnicy występującą na stopniu awansu zawodowego nauczyciela stażysty.

Powyższe zagadnienie skontrolowano przy uwzględnieniu danych wykazanych przez Gminę Miasto Chełmno w przedłożonym Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdaniu. Wskutek kontroli problemowej przeprowadzonej w Gimnazjum Nr 1 w Chełmnie stwierdzono, że dane przedstawione w sprawozdaniu nie odpowiadają stanowi faktycznemu. Suma osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli stażystów zatrudnionych w Gimnazjum Nr 1 winna zostać wyliczona jako 167,61 zł, a nie jak pierwotnie 92,61 zł. Okoliczność ta powoduje, że suma osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego wszystkich nauczycieli stażystów zatrudnionych w jednostkach oświaty prowadzonych przez Gminę Miasto Chełmno winna zostać wyliczona jako 4.780,95 zł. Ponadto, przy wyliczaniu prawidłowej łącznej wysokości dodatków uzupełniających przysługujących nauczycielom stażystom w poszczególnych jednostkach oświaty winna zostać uwzględniona nowa kwota różnicy, tj. 11,853,62 zł, obliczona przy uwzględnieniu konsekwencji ustaleń poczynionych podczas kontroli problemowej przeprowadzonej w Gimnazjum Nr 1 w Chełmnie.

Z uwagi na powyższe okoliczności zachodzi potrzeba ponownego obliczenia wysokości dodatków uzupełniających dla nauczycieli stażystów zatrudnionych w 2009 r. w jednostkach oświaty prowadzonych przez Gminę Miasto Chełmno.

Na tym kontrolę w zakresie osiągnięcia przez Gminę Miasto Chełmno w 2009 r. wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego zakończono.

III. Gospodarka mieniem w zakresie dochodów z najmu i dzierżawy realizowanych przez oświatowe jednostki budżetowe

Na podstawie wykazu miejskich jednostek organizacyjnych, stanowiącego załącznik Nr 2 do Statutu Gminy Miasta Chełmna stwierdzono, że w Gminie Miasto Chełmno funkcjonowało 5 oświatowych jednostek budżetowych:

- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Filomatów Pomorskich,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Stanisława Staszica,
- Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Wojska Polskiego,
- Gimnazjum Nr 1 im. Akademii Chełmińskiej,
- Gimnazjum Nr 2 im. Tadeusza Kościuszki.

Wszystkie ww. jednostki prowadziły samodzielnie obsługę finansowo-księgową.

W kontrolowanej jednostce obowiązywała Uchwała Nr XXXV/241/2005 Rady Miasta Chełmna z dnia 24 maja 2005r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych przy gminnych jednostkach budżetowych – **Akta kontroli Nr 63/2010/3**. Zgodnie z § 1 ww. Uchwały rachunek dochodów własnych utworzono przy wszystkich oświatowych jednostkach budżetowych, objętych wykazem jednostek załączonym do statutu. W § 2 Uchwały określono, że źródłem dochodów własnych jednostek budżetowych są dochody pochodzące z odpłatności za prowadzoną uboczną działalność usługową, a szczególności:

- wpływy z tytułu odpłatności za wyżywienie w szkołach,
- wpływy z odpłatności za wynajem sali gimnastycznej, basenu kąpielowego, sauny,
- wpływy z tytułu dobrowolnych wpłat i darów.

Omawiana Uchwała regulowała również przeznaczenie dochodów uzyskanych z określonych źródeł.

W związku z faktem objęcia dochodów z najmu i dzierżawy uchwałą w sprawie utworzenia rachunków dochodów własnych przy jednostkach budżetowych, kontrolą objęto sprawozdania Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych za okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. oraz od 1.01.2010 r. do 30.06.2010 r. złożone przez wszystkie oświatowe jednostki budżetowe. Ustalono, że jednostki te osiągały dochody z tytułu najmu i dzierżawy, sklasyfikowane w dziale 801, rozdział 80101, § 0750 w następujących wysokościach:

Nazwa jednostki	Dochody zrealizowane za okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	Dochody zrealizowane za okres od 1.01.2010 r. do 30.06.2010 r.
Szkoła Podstawowa Nr 1	150,00 zł	90,00 zł
Szkoła Podstawowa Nr 2	0	0
Szkoła Podstawowa Nr 4	38.599,88 zł	16.149,58 zł
Gimnazjum Nr 1	34.342,01 zł	12.562,00 zł
Gimnazjum Nr 2	21.992,59 zł	19.269,34 zł

Kontrolę w zakresie dochodów najmu i dzierżawy realizowanych przez jednostki przeprowadzono na podstawie Gimnazjum Nr 1 im. Akademii Chełmińskiej. Ustalono, że Burmistrz Miasta Chełmna decyzją Nr MK.III/ZA.72244-3-29/08 z dnia 18.11.2008 r. na wniosek Dyrektora Gimnazjum Nr 1, oddał tej jednostce w trwały zarząd nieruchomość zabudowaną budynkiem Gimnazjum, salą gimnastyczną oraz boiskiem do gry w piłkę koszykową. Trwały zarząd został ustanowiony na czas nieoznaczony. Kserokopię decyzji w sprawie oddania nieruchomości w trwały zarząd zawarto w **Aktach kontroli Nr 63/2010/4**.

W związku z samodzielnym prowadzeniem obsługi finansowo-księgowej przez Gimnazjum Nr 1, szczegółowe ustalenia w zakresie dochodów z najmu i dzierżawy zawarto w protokole kontroli problemowej przeprowadzonej w tej jednostce, o numerze RIO-KF-66-2010 z dnia 4.11.2010 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w 2009 r. i 2010 r. (do 30.06.2010 r.) zawarto:

- 19 umów najmu obiektów sportowych (hala sportowa i sala gimnastyczna),
- 2 umowy dzierżawy.

Szczegółową kontrolą objęto 5 umów, dotyczących wynajmu hali sportowej, w których określono godzinowe stawki wynajmu obiektu. Wszystkie umowy zawarto zgodnie z zasadami, określonymi w Regulaminie Wynajmu Obiektów Sportowych, wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora Gimnazjum Nr 1. Kontrolą objęto również dokumenty źródłowe – rachunki za wynajem wystawiane przez wynajmującego. Stwierdzono zgodność stawek wynikających z rachunków z wszystkimi umowami objętymi kontrolą.

Wątpliwości kontrolujących wzbudził zapis w § 3 umowy zawartej w dniu 1.09.2009 r. z Młodzieżowym Chełmińskim Klubem Koszykówki, o następującej treści: „W związku z decyzją Burmistrza Miasta Chełmna z dnia 5 maja 2009 roku – pismo nr Or.I/BR.0718/25/2009 Klub zwolniony jest z opłat za korzystanie z hali sportowej dla grup treningowych, których zawodnikami są uczniowie tutejszej szkoły”. Cytowane postanowienie znalazło się w treści umowy w związku z pismem Prezesa Klubu z dnia 29.04.2009 r. wystosowanym do Burmistrza Miasta Chełmna dotyczącym prośby o zwolnienie z opłat za korzystanie z hali sportowej dla grup treningowych, których zawodnikami są uczniowie Gimnazjum Nr 1 oraz w związku z odpowiedzią udzieloną Prezesowi Klubu przez Burmistrza pismem Nr Or.I/IBR.0718-25/2009 z dnia 5.05.2009 r. wyrażającym zgodę na nieodpłatne korzystanie z hali przez Klub Sportowy.

W wyniku analizy, przeprowadzonej w świetle obowiązującego w Gimnazjum Regulaminu Wynajmu Obiektów Sportowych oraz ustanowionego decyzją Burmistrza Chełmna trwałego zarządu na nieruchomości zabudowanej budynkami Gimnazjum Nr 1 stwierdzono, że Dyrektor Gimnazjum Nr 1 miał prawo do samodzielnego kształtowania umów najmu. Cytowana wyżej decyzja Burmistrza dotycząca zwolnień z opłat była zbędna i nie wiązała stron umowy. Mając jednak na uwadze sposób, w jaki sformułowano umowę najmu z Młodzieżowym Chełmińskim Klubem Koszykówki, poprzez powołanie się w jej treści na pismo Burmistrza dotyczące zwolnień z opłat, udzielono instruktażu Dyrektorowi Gimnazjum Nr 1 – p. Marioli Stachewicz, w zakresie konieczności precyzyjnego ustalania treści zawieranych umów najmu, tak aby nie budziły wątpliwości co do uprawnień i obowiązków kierownika jednostki budżetowej (Gimnazjum Nr 1) i zapewniały przestrzeganie zasad wynikających z trwałego zarządu oraz Regulaminu Wynajmu Obiektów Sportowych.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

Nr 1 - Wykaz akt kontroli

MM

ka

pho

ka


Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie kierownika jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania, pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 1a Ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.).

Niniejszą kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 8/2010.

Chełmno, 5 listopada 2010 r.

Kwituję odbiór protokołu egz. nr 2



Starszy Inspektor
Piotr Wasiak



Burmistrz Miasta Chełmno
Mariusz Kędziński



Młodszy Inspektor
Mariusz Wolski



Skarbnik Miasta
Danuta Brzezińska



Wykaz akt kontroli
Akta kontroli Urzędu Miasta w Chełmnie

Nr Akt 63/2010

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Odpowiedź Burmistrza Miasta odnośnie przyczyn nieprzygotowania projektu uchwały Rady Miasta Chełmno w sprawie uchwały wprowadzającej statut wraz z zapytaniem skierowanym przez kontrolujących	2
2.	Kopia protokołu ze spotkania w Urzędzie Miasta z księgowymi szkół w sprawie ustalenia dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego z dnia 15 stycznia 2010 r., potwierdzona za zgodność z oryginałem przez Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Promocji	1
3.	Kserokopia Uchwały Nr XXX/241/2005 w sprawie utworzenia rachunków dochodów własnych przy gminnych jednostkach budżetowych.	2
4.	Kserokopia decyzji Burmistrza Chełmna Nr MK.III/ZA.72244-3-29/08 z dnia 18.11.2008r. w sprawie oddania nieruchomości w trwały zarząd Gimnazjum Nr 1.	2