

Prezydent Miasta Gliwice

KAW-09145/100/09

Gliwice, dnia 02 grudnia 2009 r.

Prezydent Miasta
Urząd Miejski
ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 032 230-6951
Fax +48 032 231-2725
pm@um.gliwice.pl

Pani

mgr Jolanta Sabo

Wicedyrektor Zespołu Szkół

Ogólnokształcących

Specjalnych nr 7

ul. Gierymskiego 7

w Gliwicach

nr kor. UM-426685/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/100/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Urząd Miejski
ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 032 231-3041
Fax +48 032 231-2725
Biuro Obsługi
Interesantów
+48 032 239-1165
+48 032 239-1254
www.um.gliwice.pl

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 28 października do 2 listopada 2009 r. **w Zespole Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 7** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-100/09** z dnia 22 września 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 24 listopada 2009 r.

Przedmiot kontroli.

Kontrola dotyczyła przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2009 w tym zgodności dokonywanych wydatków z planem finansowym, obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki.

Wydatki objęte kontrolą były:

- ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym,
- dokonywane zgodnie z umowami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków,

-
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania, najlepszych efektów z danych nakładów,
 - dokonywane w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia

1. *Sprawdzanie pod względem merytorycznym oraz zatwierdzanie dokumentów stanowiących podstawę wydatkowania środków przez dyrektorkę jednostki przebywającą w tym czasie na urlopie macierzyńskim.*

Zalecenie nr 1.

W przypadku nieobecności osób odpowiedzialnych za kontrolę i zatwierdzanie dokumentów finansowo księgowych stosować procedurę zastępstw.

2. *Przyznanie i wypłata dodatku funkcyjnego głównemu księgowemu zatrudnionemu w jednostce od 1 lipca 2009 r. w zawyżonej wysokości w stosunku do regulacji wewnętrznych o kwotę 15,00 zł miesięcznie.*

Zalecenie nr 2.

Doprowadzić do zgodności wysokości dodatku funkcyjnego przyznanego głównemu księgowemu z regulacjami wewnętrznymi.

3. *Zawyżenie o 3,00 zł wysokości odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na jednego zatrudnionego pracownika administracyjno – obsługowego.*

Zalecenie nr 3

Wysokość odpisu podstawowego naliczać zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (jt. Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

-
4. *W umowie na badania profilaktyczne dla pracowników nie określono sposobu kontrolowania przez zlecniodawcę wykonywania postanowień umowy, co stanowi naruszenie zasad określonych w art. 12 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (Dz. U. z 2004 r. nr 125, poz. 1317 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 4.

Dokonać zmian w umowie zgodnie z wymogami ustawy o służbie medycyny pracy.

5. *Wyplata w kwocie 1.400,00 zł dofinansowania do opłat za kształcenie nauczycieli niezgodnie z Zarządzeniem nr PM 3529/09 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 11 marca 2009 r. w sprawie ustalenia maksymalnej kwoty dofinansowania opłat za kształcenie nauczycieli oraz specjalności i formy kształcenia, na które dofinansowanie jest przyznawane nauczycielom zatrudnionym w jednostkach organizacyjnych Miasta Gliwice z uwagi na brak określenia od kiedy i za jakie okresy kształcenia przyznano dofinansowanie.*

Zalecenie nr 5.

Dofinansowanie opłat za kształcenie nauczycieli przyznawać zgodnie z ww. zarządzeniem Prezydenta Miasta Gliwice.

6. *W zakresie realizowania terminów płatności występują przypadki:*
- a) *regulowania zobowiązań po wymaganym terminie płatności (na 59 wydatków objętych kontrolą trzy przypadki na łączną kwotę 3.187,90 zł), co narusza zasady wynikające z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.). W jednym przypadku powodem zapłaty po terminie był wpływ faktury do jednostki po wymaganym terminie płatności. Na dzień kontroli nie stwierdzono negatywnych skutków finansowych dla jednostki, tj. naliczenia przez kontrahentów odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KG.0914-3-54/07 z dnia 25 października 2007 r.,*

- b) braku odnotowania dat wpływu na rachunkach do umów zleceń, co uniemożliwia stwierdzenie terminowości regulowania zobowiązań; brak daty wpływu narusza pkt 6 ppkt 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych z dnia 22 grudnia 1999 r. (Dz. U. z 1999 r. nr 112 poz. 1319) w związku z poleceniem służbowym nr Z/20/00 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 21 czerwca 2000 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej do stosowania w jednostkach organizacyjnych gminy,
- c) wypłaty składników wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona na podstawie już wykonanych prac tj. godziny ponadwymiarowe, zastępstwa doraźne i dodatek za pracę w warunkach uciążliwych w miesiącu następującym, po miesiącu którego dotyczą, bez wystąpienia szczególnych okoliczności uprawniających do takiego działania, co jest niezgodne z art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (jt. Dz. U. z r. 2006 nr 97 poz. 674 z późn. zm.).

Zalecenie nr 6

1. Zobowiązania jednostki regulować zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wzmóc nadzór nad terminowością regulowania zobowiązań jednostki.
 2. Wzmóc nadzór nad odnotowywaniem dat wpływu na fakturach i rachunkach, co wymagane jest ww. rozporządzeniem.
 3. Wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona na podstawie już wykonanych prac wypłacać w terminach zgodnych z wymogami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.
7. W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę przypadki:
- a) określania terminów zapłaty uzależnionych od daty wystawienia faktury co jest niekorzystne dla zamawiającego

b) rozbieżności pomiędzy terminem wymagalności zobowiązania określonym na fakturach, a terminem wynikającym z zapisów umowy.

Zalecenie nr 7.

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego.

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym określenie terminów regulowania zobowiązań wynikających z umowy.

Do umów wprowadzić w formie aneksu następujące zapisy:

„1. Zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.”

„2. Nie stanowi zmiany umowy w rozumieniu ust. 1 przyjęcie przez ZSOS nr 7 w Gliwicach dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.

8. *Brak realizowania wewnętrznych Procedur zapewniających kontrolę pod względem legalności, celowości, gospodarności w dysponowaniu środkami publicznymi z dnia 10 września 2004 r. oraz Polecenia służbowego nr 3/05 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 14 marca 2005 r. w sprawie: zwiększenia nadzoru nad pracą służb finansowo-księgowych w jednostkach organizacyjnych Miasta nie posiadających osobowości prawnej w zakresie wskazywania na dowodach źródłowych stanowiących podstawę wydatkowania środków i będących podstawą księgowania, jakie środki pozostaną w danej podziale kwalifikacji budżetowej zgodnie z planem finansowym po dokonaniu wydatku.*

Zalecenie nr 8.

Wzmóc nadzór nad wykonywaniem obowiązków głównego księgowego w zakresie wykonywania ww. procedur oraz polecenia służbowego Prezydenta Miasta Gliwice.

9. *Na 11 umów objętych kontrolą w 5 przypadkach brak potwierdzenia przez głównego księgowego dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, co wymagane jest przez art. 45 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 9.

Umowy przed ich zawarciem przekazywać głównemu księgowemu w celu dokonania i potwierdzenia przeprowadzenia kontroli, o której mowa w art. 45 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

10. *W zakresie udzielania i rozliczania zaliczek:*

- *w dokumentacji finansowo - księgowej brak wniosku o zaliczkę pobraną w dniu 19 sierpnia 2009 r.,*
- *zbyt ogólne określenie na wniosku o zaliczkę przeznaczenia wydatkowanych środków (na zakupy bieżących potrzeb) .*

Zalecenie nr 10.

Zaliczek udzielać wyłącznie na podstawie wniosków określających konkretne przeznaczenie środków (z uwagi na konieczność dokonania oceny celowości wydatkowania środków).

11. *Ponadto stwierdzono przypadki występowania rozbieżności pomiędzy:*

- *dekretacją dowodów księgowych, a faktycznym sposobem ujęcia ich w księgach rachunkowych, co narusza zasady określone w art. 24 ust. 4 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z r. 2009 nr 152 poz. 1223 z późn. zm.),*
- *wpisaniem rozdziału bądź paragrafu na pieczęci zatwierdzającej do wypłaty, a dekretacją dokumentu.*

Zalecenie nr 11.

Zapewnić spójność dekretacji dowodów księgowych z zapisami księgowymi i informacjami umieszczonymi na dokumentach.

Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć do wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Od oceny i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia pisemnego odwołania, **w terminie 7 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z up. Prezydenta Miasta
(-) Sekretarz Miasta
Andrzej Karasiński