

Prezydent Miasta Gliwice

KAW-09145/101/09

Gliwice,
18.12.2009

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 Pasella
Dyrektor Zespołu Szkół
Ogólnokształcąco- Ekonomicznych
ul. Syrusza 30
w Gliwicach

nr kor. UM-446715/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/101/09

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 2 do 10 listopada 2009 r. **w Zespole Szkół Ogólnokształcąco-Ekonomicznych** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-101/09** 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 8 grudnia 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 określonych planem finansowym,
- dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami poza sporadycznymi przypadkami,

- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową z wyjątkiem wydatków realizowanych w formie gotówkowej.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. *Na 72 zrealizowane wydatki, w jednym przypadku (prawo do użytkowania pakietu programów komputerowych na kwotę 759,00 zł) wydatek zaklasyfikowano w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej. Na dzień zaciągnięcia zobowiązania i wydatkowania środków jednostka posiadała wystarczające środki na właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej.*

Zalecenie nr 1

Wydatki klasyfikować 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. z r. 2006 nr 107 poz. 726 z późn. zm.). Przeksięgować nieprawidłowo zaklasyfikowany wydatek.

2. *W opisie dowodów księgowych występują przypadki braku wskazania podstawy prawnej dokonania wydatku (np. nr umowy), co narusza zasady określone w Poleceniu służbowym 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.*

Zalecenie nr 2

Przestrzegać ww. polecenia Prezydenta Miasta.

3. Na 72 objęte kontrolą dowody księgowe w nw. przypadkach ujawniono uchybienia przy realizacji operacji gotówkowych ze środków pochodzących z zaliczki kierownika gospodarczego polegających na:

a) wypłacie gotówki tytułem zwrotu:

- poniesionych przez pracownika kosztów w związku z podróżą służbową,
- środków za zakupione przez pracowników jednostki materiały ze środków nie pochodzących z wcześniej pobranych zaliczek, w sytuacji gdy jednostka nie posiada w swej strukturze organizacyjnej kasy,

b) wydatkowaniu środków:

- niezgodnie z celem udzielonej zaliczki; powyższe dotyczy zwrotu ww. środków których rodzaj nie był określony na wniosku o zaliczkę,
- przez osoby nie będące zaliczkobiorcą.

Zalecenie nr 3

Bezwzględnie zaprzestać wypłat gotówkowych lub zaprowadzić kasę. Pracownikom którzy nie pobrali zaliczek, zwrotu zaakceptowanych wydatków dokonywać przelewem na ich konta osobiste lub poprzez wystawienie czeku gotówkowego. Zaliczki udzielać i rozliczać wyłącznie pracownikom, którzy faktycznie wydatkują środki na potrzeby jednostki.

4. W umowie na sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami jednostki nie określono:

- sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych, w tym trybu przekazywania zaświadczeń lekarskich o zdolności do pracy oraz sposobu podania tych wiadomości do wiadomości zainteresowanych,
- sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy,
- obowiązków zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczących zapewnienia możliwości przeglądu stanowisk pracy w celu dokonania oceny warunków pracy oraz udostępniania dokumentacji wyników kontroli warunków pracy w części odnoszącej się do ochrony zdrowia,

co narusza zasady określone w art.12 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (jt. Dz.U. z r. 2004, nr 125, poz.1317 z późn. zm.),

Zalecenie nr 4

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

5. *Przypadki braku określenia w umowie cen niektórych usług medycznych, wykazanych na fakturze. Na podstawie cennika badań zawierającego odpłatność za pakiety badań nie można określić cen za badania cząstkowe wykazane na fakturze, zatem nie była możliwa prawidłowa kontrola finansowa dokumentów.*

Zalecenie nr 5

Kontrolę finansową prowadzić w oparciu o całościową dokumentację będącą podstawą wystawienia rachunku. Dokonać zmiany ww. umowy w celu uwzględnienia wszystkich wykonywanych badań w ramach opieki profilaktycznej.

6. *W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę wystąpiły przypadki:*
- *rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań określonymi na fakturach, a terminem wynikającym z zapisów zawartej umowy,*
 - *określenia w umowach terminu zapłaty uzależnionego od daty wystawienia faktury, co jest niekorzystne dla zamawiającego,*
 - *nie umieszczania na rachunkach dotyczących umów- zleceń oraz umowy o dzieło daty wpływu rachunku, co uniemożliwia określenie prawidłowego terminu płatności.*

Zalecenie nr 6

W umowach zawieranych przez jednostkę:

- *wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym zapis, iż „Nie stanowi zmiany umowy przyjęcie przez ZSOE dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z*

realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”,

- nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego,
- nanosić daty wpływu na rachunkach w celu ustalenia prawidłowego terminu płatności.

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