

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 09 czerwiec 2009 r.

KAW-09145/33/09

Pani

mgr Mariola Dworaczek

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 18

ul. Stefana Okrzei 16

w Gliwicach

nr kor. UM-206484/2009



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

W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/33/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 4 do 8 maja 2009 r. w **Szkole Podstawowej nr 18** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-33/09** z dnia 20 kwietnia 2009 r.

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

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 19 maja 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 zawartymi umowami,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- 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. Na 47 skontrolowanych płatności zrealizowanych w 2009 r. w 2 przypadkach na łączną kwotę 292,00 zł zakwalifikowano wydatki do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej mając zabezpieczone środki finansowe we właściwych paragrafach.*

Zalecenie nr 1

Wydatki klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z r. 2006 nr 107 poz. 726 z późn. zm.).

- 2. Na 47 skontrolowanych płatności zrealizowanych w 2009 r. w 1 przypadku dokonano wydatku przed przeprowadzeniem kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej, a w 2 przypadkach przed zatwierdzeniem do wypłaty przez upoważnione osoby.*

Zalecenie nr 2

Bezwzględnie przestrzegać przyjętych procedur wewnętrznych.

- 3. W umowie z dnia 23 listopada 1999 r. o usługi w zakresie służby medycyny pracy zawartej z Obwodem Lecznictwa Kolejowego w Gliwicach SPZOZ brak określenia szczegółowo warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych, obowiązków zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy, sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy, co wymagane jest przez 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 3

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

4. *Na 47 wydatków objętych kontrolą w 2009 r. w 2 przypadkach uregulowano zobowiązania przed ustalonym terminem płatności na kwotę 11.347,57 zł. Powyższe narusza zasady zawarte w zał. nr 1 do zarządzenia organizacyjnego Prezydenta Miasta Gliwice nr 86/07 z dnia 22 października 2007 r. w sprawie planowania i realizacji harmonogramu dochodów i wydatków wraz ze zmianą z dnia 27 lutego 2009 r.*

Zalecenie nr 4

Przestrzegać wytycznych organu prowadzącego w sprawie terminów regulowania zobowiązań.

5. *Określenie w umowach terminu zapłaty uzależnionego od daty wystawienia faktury, co jest niekorzystne dla zamawiającego.*

Zalecenie nr 5

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego.

6. *Występowanie sprzeczności pomiędzy terminami zapłaty określonymi w umowach oraz na fakturach przy braku w umowach klauzuli, iż „nie stanowi zmiany umowy przyjęcie przez jednostkę dokumentów księgowych (np.: faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.*

Zalecenie nr 6

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać następujące zapisy:

1. „Zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.
 2. Nie stanowi zmiany umowy w rozumieniu ust.1 przyjęcie przez Szkołę Podstawową nr 18, dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.
7. *Brak protokołu rozliczenia końcowego przedmiotu umowy z dnia 9 stycznia 2009 r. na organizację wypoczynku zimowego dla uczniów, który jest podstawą rozliczeń i płatności za przedmiot umowy.*

Zalecenie nr 7

Rachunki zatwierdzać po sporządzeniu dokumentacji wymaganej umowami.

8. *W umowie z dnia 1 lutego 2009 zawartej z Kompleksem Turystycznym „Sudety” Ośrodek Banderoga na zabezpieczenie warunków do zorganizowania zimowiska sportowo-rekreacyjnego jako przedstawiciela jednostki wskazano osobę nie posiadającą pełnomocnictwa do podpisywania umów w imieniu jednostki.*

Zalecenie nr 8

Jako reprezentantów jednostki wskazywać w umowach tylko osoby posiadające właściwe pełnomocnictwa i faktycznie zawierające umowy w imieniu jednostki.

9. *Przyznanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 520,35 z naruszeniem art. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. nr 160, poz. 1080 z późn. zm.) oraz przyznanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego o 13,26 zł wyższego od przysługującego zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.*

Zalecenie nr 9

Dokonać korekty nieprawidłowo naliczonych wynagrodzeń, skutkami źle naliczonych wynagrodzeń obciążyć osoby odpowiedzialne za ich powstanie.

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.

Do 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