

# Prezydent Miasta Gliwice

---

Gliwice, 09 czerwiec 2009 r.

KAW-09145/34/09

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 inż. Irena Wajda**

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 8

ul. Plonowa 3

44-100 Gliwice

nr kor. UM-210172/2009



*W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/34/09*

## 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 4 do 8 maja w Szkole Podstawowej nr 8 w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW.09145-34/09** z dnia 20 kwietnia 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 25 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 obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

**Wnioski i zalecenia.**

- 1. Na 49 zrealizowane wydatki w 3 przypadkach (opłaty licencyjne za prawo do używania pakietu programów komputerowych) wydatki na ogólną kwotę 932,58 zł zaklasyfikowano w § 4300 zamiast w § 4750. W momencie zaciągania zobowiązania i wydatkowania środków jednostka miała wystarczające środki na właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej.*

**Zalecenie nr 1**

Wydatki klasyfikować do prawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej, 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 zaklasyfikowane w 2009 r. wydatki do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

- 2. Na 49 objętych kontrolą dowodów księgowych w 1 przypadku (faktura za monitorowanie obiektu w miesiącu grudniu 2008 r.) stwierdzono, że kontrola*
  - formalna nie wychwyciła błędu w treści faktury polegającego na wskazaniu przez kontrahenta niewłaściwego numeru umowy będącej podstawą wystawienia faktury,*
  - merytoryczna w opisie faktury wskazała niewłaściwy numer umowy będącej podstawą zaciągnięcia zobowiązania.*

**Zalecenie nr 2**

Wzmóc nadzór nad prawidłową treścią i opisem dokumentów finansowo-księgowych.

- 3. W umowie na sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami jednostki nie określono*
  - sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy,*
  - wysokości należności za wykonane usługi oraz sposobu jej ustalania,*

*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.) i uniemożliwia prowadzenie skutecznej kontroli zgodności zaciąganych zobowiązań z dokonanymi wydatkami.*

**Zalecenie nr 3**

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

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