

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 02 czerwiec 2009 r.

KAW-09145/37/09

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. Aleksandra Przybysz

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2

ul. Goździkowa 2

w Gliwicach

nr kor. UM-197274/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/37/09.

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 11 do 15 maja 2009 r. w **Szkole Podstawowej nr 2** w Gliwicach, przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW.09145-37/09** 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 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 przepisami,
- 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. *Przypadki ujmowania kosztów dotyczących roku obrachunkowego 2008 w księgach rachunkowych roku 2009, co narusza zasadę memoriału wyrażoną w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2002 nr 76 poz. 694 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 1.

Stosować zasadę memoriału, o której mowa w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. *Rejestrowanie kosztów w księgach rachunkowych w momencie realizacji wydatków, co skutkuje brakiem bieżącego odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu zobowiązań jednostki na koniec okresu sprawozdawczego oraz niezachowaniem chronologii zapisów księgowych. Powyższe narusza zasady określone w art. 20 ust.1 oraz art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2002 nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 2.

Koszty rejestrować w księgach rachunkowych w momencie ich powstania, zachowując chronologię zapisów księgowych oraz umożliwiając bieżące odzwierciedlenie w księgach rachunkowych stanu zobowiązań jednostki. Przestrzegać wymogów wynikających z art. 20 ust.1 oraz art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

3. *W umowie o świadczenie usług medycznych z zakresu medycyny pracy zawartej z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „HIPOKRATES sp. z o.o. – Ośrodkiem Medycyny Pracy i Lecznictwa Specjalistycznego brak określenia:*
 - a) *sposobu rejestracji osób objętych umową, organizacji udzielania świadczeń, trybu przekazywania zaświadczeń lekarskich o zdolności do pracy oraz sposobu podania tych informacji do wiadomości zainteresowanych,*

b) 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. Do wniosku o przyznanie pomocy zdrowotnej emerytowanemu nauczycielowi jednostki nie zostały dołączone dokumenty poświadczające dochód w rodzinie nauczyciela z trzech ostatnich miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, co narusza zasady wynikające z §2 pkt 4 Uchwały Nr VII/183/2007 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 14 czerwca 2007 r. w sprawie: określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

Zalecenie nr 4.

Wnioski o przyznanie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli rozpatrywać wyłącznie na podstawie pełnej dokumentacji wymaganej ww. Uchwałą Rady Miejskiej.

5. W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę występują przypadki:
- a) rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań określonymi na fakturach, a terminami wynikającymi z zapisów zawartych umów,
 - b) braku określenia terminów płatności w zawartej przez jednostkę umowie (przy jednoczesnym braku określenia terminu płatności na rachunku wystawionym przez kontrahenta).

Zalecenie nr 5.

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym:

- terminy wymagalności zobowiązań wynikających z zawartych umów,

- aneksować umowy wprowadzając 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 2 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.

6. *Przypadek rozliczenia zaliczki doraźnej wydatkami klasyfikowanymi do innych paragrafów klasyfikacji budżetowej niż to wynikało z zatwierdzonego wniosku o zaliczkę. Powyższe uniemożliwia skuteczne prowadzenie przez głównego księgowego jednostki wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, o której mowa w art. 45 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 6.

Na wnioskach o zaliczkę wskazywać w sposób precyzyjny cel planowanych zakupów oraz podziałkę klasyfikacji budżetowej, do której klasyfikowane będą wydatki. Zakupów i rozliczeń dokonywać zgodnie z celem określonym na wniosku o zaliczkę.

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