

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice 09 czerwiec 2009 r.

KAW-09145/40/09

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 Danuta Warwas

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 23

ul. Sikornik 1

w Gliwicach

nr kor. UM-209164/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/40/09

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 14 maja 2009 r. w **Szkole Podstawowej nr 23** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-40/09** 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 21 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 określone planem finansowym,
- dokonywane zgodnie z zawartymi umowami,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokościach 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. Z dokumentacji dot. przyznania dodatku motywacyjnego nie wynika wystąpienie przesłanek, o których mowa w § 2 ust. 2 i 6 załącznika do Uchwały nr XXII/775/2009 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 19 marca 2009 r. w sprawie uchwalenia regulaminu ustalania wysokości dodatków motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowych zasad ich przyznawania, sposobu obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe oraz za godziny doraźnych zastępstw, wysokości i warunków wypłacania nagród dla nauczycieli. Brak określenia czasu na jaki dodatek został przyznany.*

Zalecenie nr 1

Przy przyznawaniu dodatku motywacyjnego bezwzględnie przestrzegać zapisów obowiązujących uchwał.

- 2. Na 43 skontrolowane płatności zrealizowane w 2009 r. w 4 przypadkach na łączną kwotę 1.129,80 zł zakwalifikowano wydatki do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej mając zabezpieczone środki finansowe we właściwych paragrafach. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych KG.0914-3-80/07 z dnia 4 grudnia 2007 r.*

Zalecenie nr 2

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.).

- 3. Na fakturach zaewidencjonowanych na koncie dochodów własnych brak wskazania z jakiej podziałki szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów będzie ponoszony wydatek i jakie środki w tej podziałce pozostaną zgodnie z planem finansowym po dokonaniu wydatku, co wymagane jest Poleceniem służbowym nr 3/05 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 14 marca 2005 r.*

Zalecenie nr 3

Bezwzględnie przestrzegać ww. przepisów.

4. *Niezgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przyznawanie pomocy finansowej w wypadku długotrwałej choroby tj. bez potwierdzenia wydatków związanych z leczeniem oraz w wyższych kwotach niż określone w regulaminie.*

Zalecenie nr 4

Przestrzegać przyjętych w jednostce regulaminów.

5. *Nieprzestrzeganie zapisów 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 w zakresie przedstawiania dokumentów poświadczających poniesienie wydatków związanych z leczeniem oraz poświadczających dochód w rodzinie.*

Zalecenie nr 5

Świadczenia w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli przyznawać zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

6. *W umowie z dnia 18 listopada 2007 r. o sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami zawartej z Gabinetem Lekarskim Joanny Bułowskiej-Mencfel brak określenia sposobu podania do wiadomości zainteresowanych informacji na temat warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych, sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy, co wymagane jest przez 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 6

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

7. *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 7

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 23, dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.
8. *Brak określenia terminu wypłaty wynagrodzenia w umowie zlecenia nr 1/2009 z dnia 2 stycznia 2009 r. zawartej z Ewą Michalską na pełnienie funkcji pracownika do spraw bezpieczeństwa i higieny oraz na rachunku wystawionym na jej podstawie.*

Zalecenie nr 8

W zawieranych przez jednostkę umowach precyzyjnie określać termin wypłaty wynagrodzenia.

9. *Przypadek braku zabezpieczenia środków w planie finansowym dochodów własnych w rozdziale i paragrafie w momencie zaciągania zobowiązania na kwotę 637,50 zł.*

Zalecenie nr 9

Zobowiązania zaciągać do wysokości planu finansowego zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

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