

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 09 czerwiec 2009 r.

KAW-09145/42/09

Pani

mgr Grażyna Wach

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 28

ul. ks. Marcina Strzody 4

w Gliwicach

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

nr kor. UM-208883/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/42/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 18 do 22 maja 2009 r. w **Szkole Podstawowej nr 28** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-42/09** 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 26 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 dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- dokonywanie w wysokościach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. W niektórych umowach (PEC, ALKONEL) termin zapłaty został uzależniony od terminu wystawienia faktury, co może skutkować w przypadku opóźnień w otrzymywaniu poczty nieterminowym regulowaniem zobowiązań i koniecznością zapłaty odsetek.

Zalecenie nr 1

Dokonać zmian w umowach.

2. W przypadku umów zleceń (dot. półkolonii) wydatkowano środki powyżej 1 dnia przed ustalonym w umowach terminem płatności, co narusza zasady określone 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.

Zalecenie nr 2

Przestrzegać ww. zarządzenia

3. W 1 przypadku do wniosku nauczyciela o udzielenie pomocy zdrowotnej nie dołączono wszystkich dowodów zapłaty za zakupione usługi zdrowotne (dołączono jedynie wykaz wykonanych i zleconych usług wraz z pokwitowaniem zapłaty za 1 usługę).

Zalecenie nr 3

Fakt poniesienia wydatków na usługi zdrowotne w przyszłości dokumentować w sposób jednoznaczny.

4. Na dokumentach wpływających do jednostki, a stanowiących podstawę do wydatkowania środków z rachunku dochodów własnych brak wskazania daty wpływu i numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego, o którym mowa w § 6 ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych z dnia 22 grudnia 1999 r. (Dz. U. z 1999 r. nr 112 poz. 1319) w związku z poleceniem służbowym nr Z/20/00 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 21 czerwca 2000 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej do stosowania w jednostkach

organizacyjnych gminy, co w przypadku uzależnienia terminu zapłaty od daty wpływu dokumentu do jednostki powoduje, że nie jest możliwa ocena prawidłowości terminów regulowania zobowiązań.

5. Ewidencja kosztów PFRON w księgach rachunkowych następuje w miesiącu, w którym następuje zapłata składek (w styczniu 2009 jednostka nie odnotowała żadnych kosztów). Powyższe skutkuje wykazaniem niewłaściwych zobowiązań na koniec każdego miesiąca.
6. W kartach przydziału odzieży ochronnej nie odnotowano przyznania rękawic ochronnych konserwatorowi. Ponadto z kart przydziału odzieży nie wynika, aby pracownicy byli wyposażeni w odzież i obuwie zgodnie z normami wynikającymi z wewnętrznych regulacji (nauczyciele wf, pracownicy kuchni, ratownicy).
7. W aktach osobowych nauczycieli stwierdzono braki niektórych dokumentów związanych z wypłaconymi składnikami wynagrodzenia.

W piśmie z dnia 3 czerwca 2009 r. Dyrektor jednostki wskazał na podjęcie działań zmierzających do usunięcia uchybień opisanych w pkt. 4-7 w związku z powyższym odstępuję od wydania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

Przypadki przedterminowego regulowania zobowiązań oraz nie wykazywania pełnych zobowiązań na koniec każdego miesiąca były stwierdzone także w trakcie kontroli KAW-09145-40/08 w związku z powyższym należy wzmocnić nadzór nad ww. obszarami.

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

