

# Prezydent Miasta Gliwice

---

Gliwice, 22 czerwiec 2009 r.

KAW-09145/44/09

Pani

**mgr Jolanta Gębczyk-Szłuińska**

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 39

Gliwice

ul. Obrońców Pokoju 4

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-216073/2009



*W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/44/09*

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 18 do 22 maja 2009 r. w **Szkole Podstawowej nr 39** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-44/09** 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 1 czerwca 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 w sposób celowy i oszczędny,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

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

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

### **Wnioski i zalecenia.**

- 1. Udzielenie pełnomocnictwa w sprawach zwykłego zarządu w zakresie statutowego działania wicedyrektorowi bez uzgodnienia kandydatury substytutu z Wydziałem Edukacji i bez ostatecznego zatwierdzenia przez merytorycznie właściwego Zastępcę Prezydenta Miasta.*

#### **Zalecenie nr 1**

Pełnomocnictwa substytucyjnego udzielać zgodnie z wymaganiami określonymi przez Prezydenta w przekazanym dyrektorowi pełnomocnictwie.

- 2. Zakwalifikowanie na koncie dochodów własnych wydatków dot. usługi remontowej na kwotę 6.614,50 zł oraz zakupu obiadów za okres od stycznia do kwietnia 2009 r. na kwotę 2.145,00 zł do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Środki na powyższe cele zostały zaplanowane w nieprawidłowych paragrafach.*

#### **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.). Dokonać przeksięgowania wydatków do właściwych paragrafów oraz wdrożyć procedurę dokonania zmian w planie finansowym.

- 3. Do wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r. przyjęto wynagrodzenie za czas nieobecności z tytułu art. 188 Kodeksu Pracy, co narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym (Dz.U. z r. 1997 nr 160 poz. 1080 z późn. zm.) oraz § 6 rozporządzenia z dnia 8 stycznia 1997 r. Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlopu (Dz.U. z r. 1997 nr 2 poz. 14 z późn. zm.). Skutkiem finansowym niepominięcia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za czas nieobecności pracowników z ww. powodu jest wypłata kwoty 421,91 zł.*

**Zalecenie nr 3**

Bezwzględnie przestrzegać ww. przepisów. Dokonać korekty nieprawidłowo naliczonych wynagrodzeń, skutkami źle naliczonych wynagrodzeń obciążyć osoby odpowiedzialne za ich powstanie.

4. *Na 46 wydatków objętych kontrolą w 2009 r. w 8 przypadkach uregulowano zobowiązania przed ustalonym w zawartych umowach terminem płatności na kwotę 1.621,84 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. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KG.0914-3-8/07 z dnia 5 lipca 2007 r.*

**Zalecenie nr 4**

Przestrzegać wytycznych organu prowadzącego w sprawie terminów regulowania zobowiązań.

5. *Na 46 skontrolowanych płatności zrealizowanych w 2009 r. w 7 przypadkach nie dochowano ustalonego terminu płatności. Powyższe dot. zapłaty za prawo do używania pakietu programów komputerowych, Internet, prowadzenie prac z zakresu informatycznego, szkolenie, monitorowanie obiektu, zaliczki na podatek dochodowy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wypłaty 1 pracownikowi dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę ogółem 4.787,91 zł i narusza zasady określone w art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.). W objętej kontrolą dokumentacji nie stwierdzono zapłaty odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań (§ 4580). Powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KG.0914-3-8/07 z dnia 5 lipca 2007 r.*

**Zalecenie nr 5**

Bezwzględnie przestrzegać wymaganych terminów płatności.

6. *Na dokumentach wpływających do jednostki brak wchodzącego numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego oraz przypadki braku daty wpływu, od czego uzależniony jest termin zapłaty określony w zawieranych umowach. Powyższe narusza pkt 6. ppkt 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.

**Zalecenie nr 6**

Bezwzględnie przestrzegać ww. przepisów

7. W umowie z dnia 18 listopada 2007 r. zawartej z Gliwickim Przedsiębiorstwem Budownictwa Przemysłowego SA w związku z koniecznością realizacji zadań profilaktycznych wynikających z ustawy o służbie medycyny pracy brak określenia sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy, szczególnie warunków i sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych, obowiązku zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczącego zapewnienia udziału w komisji bezpieczeństwa i higieny pracy, w przypadku działania jej na terenie zakładu pracy 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 7**

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

8. Określenie w umowie serwisowej nr 30.40.01.2009 z dnia 21 stycznia 2009 r. zawartej z D+H Polska na konserwację, remonty i usuwanie awarii trzech systemów oddymiania terminu zapłaty uzależnionego od daty wystawienia faktury co jest niekorzystne dla zamawiającego.

**Zalecenie nr 8**

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego

9. 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 9**

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”.

*10. Brak aneksu do umowy współpracy nr 10/2008 w zakresie organizacji żywienia uczniów z dnia 1 września 2008 r. zawartej ze Związkiem Zawodowym Pracowników Huty „Łabędy” Zakład Działalności Gospodarczej dot. podwyższenia ceny posiłku z kwoty 5,30 zł na kwotę 5,50 zł przy zapisie w § 7 wymienionej umowy, że wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności. Za okres od 1 stycznia do 30 kwietnia 2009 r. niezgodnie z umową wydatkowano kwotę 78,00 zł.*

**Zalecenie nr 10**

Środki wydatkować w wysokości wynikającej z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ewentualne zmiany umów w zakresie wynagrodzenia dokonywać wyłącznie w formie pisemnej.

*11. Na 18 skontrolowanych umów w 12 przypadkach brak potwierdzenia przez główną księgową dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, co wymagane jest przez art. 45 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

**Zalecenie nr 11**

Umowy przed ich zawarciem przekazywać głównemu księgowemu w celu dokonania i potwierdzenia przeprowadzenia kontroli, o której mowa w art. 45 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.

Prezydent Miasta  
(-) Zygmunt Frankiewicz