

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, dnia 10 czerwiec 2009 r.

KAW-09145/49/09

Pani

mgr Irena Młodawska

Dyrektor

Szkoły Podstawowej nr 13

ul. Elsnera 25

w Gliwicach

nr kor. UM-212693/2009



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

W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/49/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 25 - 29 maja 2009 r. w **Szkołe Podstawowej nr 13** w Gliwicach, przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW.09145-49/09** 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 3 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 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.

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. *Przypadki rejestrowania kosztów w momencie realizacji wydatków, co skutkuje brakiem bieżącego odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu zobowiązań jednostki 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 1.

Koszty rejestrować w księgach rachunkowych w miesiącu 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.

2. *W umowie o świadczenie usług medycznych z zakresu medycyny pracy zawartej z Obwodem Lecznictwa Kolejowego w Gliwicach przy ul. Opolskiej 18 brak określenia:*

a) *obowiązków zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczących:*

- *przekazywania informacji o występowaniu czynników szkodliwych dla zdrowia lub warunków uciążliwych wraz z aktualnymi wynikami badań i pomiarów tych czynników,*
- *zapewnienia udziału w komisji bezpieczeństwa i higieny pracy (jeśli taka działa na terenie zakładu pracy),*
- *zapewnienia możliwości przeglądu stanowisk pracy w celu dokonania ich oceny, udostępniania dokumentacji wyników kontroli warunków w części odnoszącej się do ochrony zdrowia,*

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 2.

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

3. *Do wniosków o przyznanie pomocy zdrowotnej emerytowanym nauczycielom 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 3.

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

4. *Trzy przypadki regulowania zobowiązań po wymaganych terminach płatności wynikających z dokumentów powodujących powstanie zobowiązań (na łączną kwotę 2.657,20 zł). Powyższe narusza zasady wynikające z art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.). Na dzień kontroli nie stwierdzono negatywnych skutków finansowych dla jednostki, tj. naliczenia przez kontrahentów odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych sygnatura KAW.0914-3-1/07 z dnia 12 kwietnia 2007 r.*

Zalecenie nr 4.

Zobowiązania jednostki regulować zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 35 ustawy o finansach publicznych. Wzmocnić nadzór nad terminowością regulowania zobowiązań jednostki.

5. *Przypadek dokonania płatności z tytułu zawartej przez jednostkę umowy zlecenia (na kwotę 1.027,00 zł) z ponad miesięcznym wyprzedzeniem terminu płatności bez podstawy do zapłaty, tj. bez rachunku wystawionego przez zleceniobiorcę oraz przed faktycznym wykonaniem prac.*

Zalecenie nr 5.

Nie dopuszczać do występowania ww. nieprawidłowości.

6. *W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę występują:*
- a) *przypadki rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań określonymi na fakturach, a terminami wynikającymi z zapisów zawartych umów,*
 - b) *przypadek określania w umowie terminu zapłaty zobowiązań uzależnionego od daty wystawienia faktury przez kontrahenta.*

Zalecenie nr 6.

Do umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie pisemnej poniższe 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 13 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego (o których mowa w punkcie 6b).

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