

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 22 czerwiec 2009 r.

KAW-09145/50/09

Pani

mgr Beata Oparczyk

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 7

ul. Tarnogórska 59

w Gliwicach

nr kor. UM-219461/2009



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-09145/50/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 25 do 29 maja 2009 r. w **Szkole Podstawowej nr 7** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-50/09** 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 8 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 zawartymi umowami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- dokonywane w wysokościach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

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. Na 55 skontrolowanych płatności zrealizowanych w 2009 r. w 1 przypadku na kwotę 70,00 zł zakwalifikowano wydatek dot. prenumeraty czasopisma na potrzeby księgowości do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej mając zabezpieczone środki finansowe we właściwym paragrafie.*

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. W umowie z dnia 3 lipca 1999 r. o badania profilaktyczne zawartej z Obwodem Lecznictwa Kolejowego w Gliwicach SPZOZ brak określenia obowiązków zlecniodawcy wobec zleceniobiorcy oraz sposobu kontrolowania przez zlecniodawcę 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. *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. Przy ustalaniu wysokości pomocy uwzględniono wydatki na łączną kwotę 301,23 zł poniesione w okresie poprzedzającym 3 miesiące przed dniem złożenia wniosku (tj. w okresie nie objętym refundacją) oraz nie odliczono wymienionych w fakturach bonifikat na łączną kwotę 13,11 zł..*

Zalecenie nr 4

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

5. *Na 55 skontrolowanych płatności zrealizowanych w 2009 r. w 1 przypadku nie dochowano ustalonego w umowie terminu płatności. Powyższe dot. zapłaty f-ry Vat nr FAS/436/01/2009 z dnia 1 stycznia 2009 r. na kwotę 183,00 zł za monitoring budynku i narusza art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). W objętej kontrolą dokumentacji nie stwierdzono zapłaty odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.*

Zalecenie nr 5

Bezwzględnie przestrzegać wymaganych terminów płatności.

6. *Na 55 wydatków objętych kontrolą w 2009 r. w 2 przypadkach uregulowano zobowiązania przed ustalonym w umowach terminem płatności na łączną kwotę 14. 435,00 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.*

Zalecenie nr 6

Przestrzegać wytycznych organu prowadzącego w sprawie terminów regulowania zobowiązań.

7. *Określenie w umowach terminu zapłaty uzależnionego od daty wystawienia faktury, co jest niekorzystne dla zamawiającego.*

Zalecenie nr 7

W umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego.

8. *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 8

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 7 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.
9. *Nieprecyzyjne zapisy dot. warunków i sposobu płatności określone w umowie z dnia 23 lutego 2009 r. zawartej z SPEED Firma Transportowo-Uslugowa na organizację przewozu dzieci na „Zieloną Szkołę” wraz z aneksem nr 1 z dnia 17 kwietnia 2009 r.*

Zalecenie nr 9

W zawieranych przez jednostkę umowach precyzyjnie określać warunki i sposób płatności.

10. *W umowach zawieranych przez jednostkę przypadki braku 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 10

Umowy przed zawarciem przekazywać głównemu księgowemu w celu dokonania i potwierdzenia przeprowadzenia kontroli, o której mowa w art. 43 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

11. Jednostka stosuje inne sposoby monitorowania planu finansowego dot. dochodów własnych niż opisane w Poleceniu służbowym nr 3/05 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 14 marca 2005 r. w sprawie: zwiększenia nadzoru nad pracą służb finansowo - księgowych w jednostkach organizacyjnych miasta nie posiadających osobowości prawnej. Stosowane zasady nie mają odzwierciedlenia w regulacjach wewnętrznych jednostki.

Zalecenie nr 11

Opisać w wewnętrznych procedurach kontroli stosowane w jednostce zasady monitorowania planu finansowego dot. dochodów własnych.

12. Dofinansowanie w kwocie 700,00 zł opłaty za kształcenie nauczyciela, który podjął studia bez skierowania dyrektora wymaganego zarządzeniem nr PM3529/09 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 11 marca 2009 r. w sprawie ustalenia maksymalnej kwoty dofinansowania opłat za kształcenie nauczycieli oraz specjalności i formy kształcenia, na które dofinansowanie jest przyznawane nauczycielom zatrudnionym w jednostkach organizacyjnych Miasta Gliwice.

Zalecenie nr 12

Dofinansowanie opłat za kształcenie nauczycieli przyznawać zgodnie z ww. zarządzeniem Prezydenta Miasta Gliwice.

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

