

# Prezydent Miasta Gliwice

---

Gliwice, 22 czerwiec 2009 r.

KAW-09145/53/09

Pani

**mgr inż. Barbara Benke**

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 12

ul. Kopernika 63

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-217555/2009



*W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/53/09*

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 25 do 29 maja 2009 r. w **Szkole Podstawowej nr 12** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-53/09** 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 10 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 i obowiązującymi przepisami,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokości i w terminach 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. Na 67 skontrolowanych płatności zrealizowanych w 2009 r. w 1 przypadku na kwotę 122,00 zł zakwalifikowano wydatek do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej. Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych: KAW.09145-79/08 z dnia 16 stycznia 2009 r. i KAW.09143-83/07 z dnia 11 grudnia 2007 r. Na dzień zaciągania ww. zobowiązania i dokonywania wydatku jednostka posiadała wystarczające środki finansowe we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej.*

**Zalecenie nr 1**

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.).

- 2. Przypadek rozliczenia zaliczki dowodami potwierdzającymi wydatkowanie środków przed pobraniem zaliczki.*

**Zalecenie nr 2**

Nie dopuszczać do występowania ww. błędu.

- 3. W zakresie wydatkowania środków na pomoc zdrowotną dla nauczycieli, stwierdzono przypadek nie dołączenia do wniosku o przyznanie pomocy zaświadczenia lekarskiego lub innych dokumentów opisujących przebieg leczenia, co niezgodne jest z § 2 pkt 4 Uchwały Nr VII/183/2007 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 14 czerwca 2007 r.*

**Zalecenie nr 3**

Przestrzegać postanowień ww. uchwały.

4. *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) przypadki określenia w umowach terminu zapłaty uzależnionego od daty wystawienia faktury, co jest niekorzystne dla zamawiającego,*
- c) przypadek nieprecyzyjnego określenia terminu wypłaty wynagrodzenia.*

#### **Zalecenie nr 4**

W umowach zawieranych przez jednostkę:

- wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym zapis, iż „Nie stanowi zmiany umowy przyjęcie przez Szkołę Podstawową nr 12 dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją niniejszej umowy, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”,
- nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego,
- precyzyjnie określać termin wypłaty wynagrodzenia.

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.

Prezydent Miasta

(-) Zygmunt Frankiewicz