

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 30 czerwiec 2009 r

KAW-09145/56/09

Pani

mgr inż. Elżbieta Guziorska

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 41

ul. Kormoranów 23

44-100 Gliwice

nr kor. UM-226029/2009



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-09145/56/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 11 do 15 maja 2009 r. w **Szkole Podstawowej nr 41** w Gliwicach przez pracownika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW.09145-56/09** 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 9 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 obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań z wyjątkiem jednego przypadku,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową z wyjątkiem sporadycznych przypadków,

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 71 zrealizowanych wydatków w 5 przypadkach (prenumerata dla administracji i dyrektora szkoły, opłaty licencyjne za prawo do używania programów komputerowych oraz abonament za usługę dostępu do serwera internetowego) wydatki na ogólną kwotę 2 114,94 zł zaklasyfikowano do niewłaściwych paragrafów, z uwagi na błędną interpretację przepisów w zakresie klasyfikacji budżetowej. W momencie zaciągania zobowiązania i wydatkowania środków jednostka miała wystarczające środki na właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej.*

Zalecenie nr 1

Wydatki klasyfikować do prawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z r. 2006 nr 107 poz. 726 z późn. zm.). Z uwagi na przeksięgowanie w trakcie kontroli nieprawidłowo zaklasyfikowanych w 2009 r. wydatków odstępując od wydania dalszych zaleceń pokontrolnych.

- 2. Przypadki odstępstw od ustalonych procedur polegające na:*

- wypłacie wynagrodzenia z tytułu umowy o dzieło w kwocie 1 198,00 zł za odśnieżanie dachu z pominięciem wewnętrznej kontroli finansowej jednostki (kontroli formalno-rachunkowej, merytorycznej oraz zatwierdzenia wydatku),*
- braku zgody dyrektora szkoły na udzielenie pracownikowi zaliczki na pokrycie kosztów podróży służbowych .*

Zalecenie nr 2

Nie dopuszczać do ww. sytuacji w przyszłości.

- 3. Przypadek zaakceptowania rachunku za wykonane przez pracownika badania profilaktyczne w innej jednostce służby medycyny pracy niż ta z którą dyrektor zawarł umowę.*

Zalecenie nr 3

Egzekwować od pracowników wykonywanie badań profilaktycznych w jednostce służby medycyny pracy, z którą szkoła zawarła umowę.

4. *W umowie na świadczenie usług w zakresie realizacji badań profilaktycznych wynikających z ustawy o służbie medycyny pracy nie określono:*

- a) *sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy,*
- b) *zapewnienia udziału w komisji bezpieczeństwa i higieny pracy w celu dokonania oceny warunków pracy (jeśli taka komisja w jednostce funkcjonuje),*

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 4

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

5. *Na 71 zrealizowane wydatki w 1 przypadku (opłata a energię elektryczną) na kwotę 3.005,54 zł nie dochowano wymaganego terminu płatności. Powyższe 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.) oraz stanowi nie zastosowanie się do zalecenia pokontrolnego KAW.0914-3-85/07 z dnia 30 stycznia 2008 r. Na dzień kontroli nie stwierdzono z tego tytułu negatywnych skutków finansowych dla kontrolowanej jednostki tj. zapłaty odsetek.*

Zalecenie nr 5

Bezwzględnie przestrzegać wymaganych terminów płatności.

6. *Polecenie wyjazdu służbowego nie zawierało:*

- *miejsowości rozpoczęcia podróży służbowej,*
- *podpisu delegowanego pod wnioskiem o wypłatę zaliczki,*
- *kwoty ogółem wynikającej z rozliczenia delegacji służbowej,*
- *daty i podpisu pracownika przedkładającego rachunek za odbycie podróży służbowej,*
- *potwierdzenia odbioru gotówki wynikającej z rozliczenia podróży służbowej,*

Zalecenie nr 6

Wyliminować ww. uchybienia w przyszłości.

7. *Jednostka dokonuje wypłat gotówkowych (ze środków pochodzących z zaliczki stałej intendenta na żywienie i bieżące wydatki) w zakresie:*
- *zaliczek dla pracowników jednostki na pokrycie kosztów podróży służbowej,*
 - *zwrotu wyłożonej przez pracownika gotówki na pokrycie kosztów podróży służbowej oraz wykonane badania lekarskie (pracownik nie potwierdził na rachunku odbioru gotówki).*

Zalecenie nr 7

Zaliczki udzielać i rozliczać wyłącznie pracownikom, którzy faktycznie wydatkują środki na potrzeby jednostki. Pracownikom którzy nie pobrali zaliczek, zwrotu zaakceptowanych wydatków dokonywać przelewem na ich konta osobiste lub poprzez wystawienie czeku gotówkowego.

8. *Brak w dokumentacji jednostki umowy z wykonawcą na obsługę strony internetowej.*

Zalecenie nr 8

Nie dopuszczać do ww. uchybienia w przyszłości. Z uwagi na złożone wyjaśnienia i przedłożenie aktualnej umowy odstępuję od wydania dalszych zaleceń.

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

