

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 01 lipiec 2009 r.

KAW-09145/60/09

Pani

mgr Bogna Dobrakowska

Dyrektor Gimnazjum nr 3

im. Noblistów Polskich

ul. Jasnogórska 15-17

w Gliwicach

nr kor. UM-231770/2009



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-09145/60/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 15 do 19 czerwca 2009 r. **w Gimnazjum nr 3 im. Noblistów Polskich** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia przeprowadzenia kontroli Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW. 09145-60/09** z dnia 29 maja 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 22 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.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. *Brak zaewidencjonowania w księgach rachunkowych jednostki odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2009 rok, co narusza zasady wynikające z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2002 nr 76 poz. 694 z późn. zm.). Księgowanie winno być nastąpić w miesiącu, w którym dokonano odpisu nie później niż w miesiącu przelania pierwszych środków na rachunek zfs).*

Zalecenie nr 1.

Naliczony odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ująć w księgach rachunkowych.

2. *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 2.

Przestrzegać postanowień ww. uchwały.

3. *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 określenia w umowie terminu zapłaty uzależnionego od daty wystawienia faktury, co jest niekorzystne dla zamawiającego, ponieważ bieg terminu zapłaty uzależniony jest wyłącznie od wykonawcy, który niezależnie, kiedy złoży fakturę zamawiającemu musi otrzymać zapłatę w terminie uwarunkowanym datą wystawienia faktury,*
 - c) *przypadek braku określenia terminu wypłaty wynagrodzenia zleceniobiorcy.*

Zalecenie nr 3.

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 Gimnazjum nr 3 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 (o którym mowa w punkcie „3b”),
- określać terminy wypłaty wynagrodzenia zleceniobiorcy.

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