

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, 27 lipiec 2009 r.

KAW-09145/61/09

Pani

mgr Helena Borowik

Dyrektor Zespołu Szkół Gimnazjalnych
w Gliwicach

ul. Ks. Ziemowita 12

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-262234/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/61/09

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 15 do 18 czerwca 2009 r. w **Zespole Szkół Gimnazjalnych** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-61/09** z dnia 29 maja 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 25 czerwca 2009 r. oraz po uwzględnieniu wyjaśnień: dyrektora zawartych w piśmie z dnia 30 czerwca 2009 r. oraz głównej księgowej w piśmie z dnia 9 lipca 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 określone planem finansowym,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,
- 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. W momencie zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków na szkolenia pedagogów jednostka nie miała zabezpieczonych środków odpowiednio w kwocie 930,00 zł i 700,00 zł w planie finansowym w rozdziale 80146 w §4700 co narusza art. 36 ust. 1 w związku z art. 193 oraz art. 35 ustawy o finansach publicznych. Powyższe stanowi niewykonanie zalecenia pokontrolnego z wystąpienia pokontrolnego nr KAW.0914-3-53/07z 14 listopada 2007 r.*

Zalecenie nr 1

Nie dopuszczać do zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków bez zabezpieczenia środków w planie finansowym jednostki.

- 2. Na 67 wydatków objętych kontrolą w czterech stwierdzono występowanie rozbieżności pomiędzy zadekretowaniem dowodu księgowego a jego zaksięgowaniem co związane jest z poprawianiem stwierdzonych błędów w zapisach księgowych z naruszeniem art. 25 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z r. 2002, nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 2

Błędy w zapisach księgowych poprawiać zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

- 3. Na 67 wydatków objętych kontrolą w trzech przypadkach na łączną kwotę 2.660,00 zł wydatkowano środki przed sprawdzeniem oraz zatwierdzeniem dowodu księgowego.*

Zalecenie nr 3

Wydatkowania środków dokonywać na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych dowodów księgowych.

- 4. Z dokumentacji prowadzonej przez dyrektora nie wynika wystąpienie przesłanek dot. przyznania dodatku motywacyjnego, o których mowa w § 2 ust. 2 i 6 załącznika do Uchwały nr XXII/775/2009 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 19 marca 2009 r. w sprawie uchwalenia regulaminu ustalania wysokości dodatków motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowych zasad ich przyznawania, sposobu*

obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe oraz za godziny doraźnych zastępstw, wysokości i warunków wypłacania nagród dla nauczycieli.

Zalecenie nr 4

Przy przyznawaniu dodatku motywacyjnego bezwzględnie przestrzegać zapisów obowiązujących uchwał.

5. *W umowie z dnia 29 stycznia 2003 r. zawartej z Gabinetem Lekarskim Joanny Bulowskiej-Mencfel brak określenia zakresu opieki zdrowotnej oraz wysokości należności za wykonanie świadczeń, 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.) i jest niezbędne do oceny zgodności wydatku z zaciągniętym zobowiązaniem.*

Zalecenie nr 5

Dokonać zmian w ww. umowie.

6. *Przekazanie środków na rachunek zakładowego funduszy świadczeń socjalnych, bez ustalenia ich wysokości wymaganej przepisami tj. na podstawie szacunkowych wycień opartych na stawkach obowiązujących w 2008 r.*

Zalecenie nr 6

Dokonać przeliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2009 r. zgodnie z wymogami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (jt. Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.) i ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (jt. Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.). Fakt naliczenia odpisu w prawidłowej wysokości udokumentować poprzez sporządzenie kalkulacji zatwierdzonej przez kierownika jednostki.

7. *W umowach cywilno-prawnych zawartych przez jednostkę:*
- a) *wystąpiły przypadki rozbieżności pomiędzy terminami płatności określonymi w umowach, a terminami płatności wskazanymi na fakturach,*
 - b) *brak określenia terminu płatności przy jednoczesnym wyznaczeniu na fakturze terminu zapłaty uzależnionego od daty wystawienia faktury co jest niekorzystne dla zamawiającego - umowa współpracy nr 12/2008 w zakresie organizacji*

żywienia uczniów z dnia 1 września 2008 r. zawarta ze Związkiem Zawodowym Pracowników Huty „Łabędy” Zakład Działalności Gospodarczej w Gliwicach.

Zalecenie nr 7

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 Zespół Szkół Gimnazjalnych dokumentów księgowych (nr. 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.

8. *Na 10 skontrolowanych umów w 3 przypadkach brak 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.), co stanowi niewykonanie zalecenia pokontrolnego zawartego w wystąpieniu nr KAW.0914-3-53/07 z 14 listopada 2007 r.*

Zalecenie nr 8

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.

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