



Urząd Miejski w Głowicach

KAW-09145/62/09

Głowice, 20 sierpień 2009 r.

Wydział Kontroli i Audytu
Wewnętrznego
Urząd Miejski
ul. Fredry 6
44 - 100 Głowice
Tel. +48 032 233-9263
Fax +48 032 233-9263
kaw@um.glowice.pl

Pani

mgr Danuta Skutela

Dyrektor Gimnazjum nr 4

w Głowicach

ul. Asnyka 36

nr kor. UM-284771/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/62/09.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 15 do 19 czerwca 2009 r. **w Gimnazjum nr 4** w Głowicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Głowicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-62/09** 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 20 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 oraz realizacji zaleceń pokontrolnych w zakresie zgodności sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki.

Wydatki objęte kontrolą były:

- ponoszone na cele i w wysokościach określonych planem finansowym,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z wyjątkiem opłaty abonamentowej,
- dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, z wyjątkiem jednego przypadku,

Urząd Miejski
ul. Zwycięstwa 21
44-100 Głowice
Tel. +48 032 231-3041
Fax +48 032 231-2725
Biuro Obsługi
Interesantów
+48 032 239-1165
+48 032 239-1254
www.um.glowice.pl

- objęte wewnętrzną kontrolą finansową, z wyjątkiem sporadycznych przypadków.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. *Regulacje wewnętrzne dotyczące procedur, o których mowa w art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.):*
 - a) *nie określają sposobu zamawiania dostaw i usług, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (jt. Dz. U. z r. 2007, nr 223, poz. 1655 z późn.),*
 - b) *nie określają stosowanego w jednostce sposobu rozliczania niewykorzystanej kwoty zaliczki,*
 - c) *nie przywołują w swej treści załączników, w których kierownik jednostki ustalił wzory stosowanych pieczęci przy realizacji procedur kontroli finansowej.*

Zalecenie nr 1

Dokonać odpowiednich zmian w regulacjach wewnętrznych.

2. *Uchybienia w zakresie kontroli wewnętrznej:*
 - *w opisie dowodów księgowych występują przypadki braku wskazania celu wydatku bądź danych identyfikujących umowę będącą podstawą wydatku, co stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego nr KAW.09145-90/08.*
 - *sposób prowadzenia kontroli stopnia wykorzystania planu finansowego (w formie zestawienia wydatków sporządzanego na koniec każdego miesiąca) nie pozwala na ustalenie w każdym czasie, jakimi środkami w momencie podejmowania decyzji o wydatkowaniu środków jednostka dysponowała, ponieważ pozycja „wykonanie” nie uwzględnia zobowiązań, co narusza zasady określone 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.*

Zalecenie nr 2

Dostosować kontrolę planu finansowego do wymogów wynikających z ww. Polecenie Prezydenta Miasta.

3. W zakresie udzielania i rozliczaniu zaliczek ujawniono:

- przypadki, gdy zaliczkobiorca zwracający niewykorzystane środki z zaliczki, nie otrzymuje od kierownika gospodarczego pokwitowania odbioru środków, które następnie kierownik gospodarczy wpłaca do banku; w dokumentacji znajduje się jedynie potwierdzenie wpłaty do banku, z którego nie wynika, że dotyczy ww. środków wpłaconych przez zaliczkobiorcę kierownikowi,
- przypadki określania przeznaczenia zaliczki w sposób zbyt ogólny „różne zakupy”, co uniemożliwia dokonywanie przez kierownictwo jednostki wstępnej kontroli wydatków na etapie udzielania zaliczki; powyższe stanowi niezastosowanie się do zalecenia pokontrolnego nr KAW.0914-3-11/07,
- przypadek rozliczania zaliczki przez osobę nie będącą zaliczkobiorcą,
- brak ewidencji analitycznej związanej z udzielaniem i rozliczaniem zaliczek (z podziałem na poszczególnych zaliczkobiorców).

Zalecenie nr 3

Zweryfikować zasady udzielania, rozliczania i ewidencjonowania zaliczek pod kątem ww. uchybień.

4. Na 56 zrealizowanych wydatków, w jednym przypadku (zakup papieru ksero) wydatek na kwotę 120,34 zł zaklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4740. W momencie zaciągania zobowiązania i wydatkowania środków jednostka miała wystarczające środki na właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej.

Zalecenie nr 4

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.). Przeksięgować nieprawidłowo zaklasyfikowany w 2009 r. wydatek do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.

5. Na 56 wydatków objętych kontrolą w jednym przypadku z tyt. abonamentu radiowo-telewizyjnego:
- a) na kwotę 186,70 zł nie dochowano wymaganego terminu płatności, co 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.); na dzień kontroli nie stwierdzono z tego tytułu negatywnych skutków finansowych dla kontrolowanej jednostki tj. zapłaty odsetek,
 - b) uregulowano zobowiązanie w kwocie wyższej o 10,30 zł od opłaty abonamentowej określonej w Rozporządzeniu Krajowej Rady i Telewizji z dnia 29 kwietnia 2008 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2009 r. (Dz. U. Nr 86, poz. 536).

Zalecenie nr 5

Bezwzględnie przestrzegać wymaganych terminów płatności. Nie dopuszczać do ww. nieprawidłowości w przyszłości. Obciążyć osobę odpowiedzialną za dokonanie niecelowego wydatku w kwocie 10,30 zł. Do odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne dołączyć potwierdzenie dokonania wpłaty.

6. W 4 przypadkach w celu uregulowania zobowiązań jednostki w terminie płatności przelano środki z rachunku dochodów własnych (kwota 634,00 zł) i Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (łącznie kwota 2.583,00 zł) na rachunki kontrahentów z uwagi na niewystarczające środki na rachunku podstawowym jednostki. Po otrzymaniu środków z budżetu, środki te zostały zwrócone na ww. rachunki w kwotach w jakich zostały pobrane.

Zalecenie nr 6

Środki zgromadzone na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydatkować zgodnie z przeznaczeniem określonym w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. 43, poz. 163 z późn. zm.). Planować zapotrzebowanie na środki tak, by możliwe było terminowe regulowanie zobowiązań jednostki.

7. Potrącenie premii pracownikowi za 2 dni zwolnienia lekarskiego, co było niezgodne z regulacją wewnętrzną jednostki, która określała, że premie potrącane są w przypadku chorobowego trwającego powyżej 3 dni.

Zalecenie nr 7

Przestrzegać ustalonych procedur. Dokumentację potwierdzającą dokonanie korekty wynagrodzenia dołączyć do odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne.

8. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za rok 2009:

- obliczono na podstawie liczby etatów zaokrąglonych do pełnych liczb, co skutkowało ustaleniem go w zawyżonej wysokości o 518,68 zł, i stanowi naruszenie zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z r. 2009 nr 43, poz. 349),
- nie został ujęty w ewidencji księgowej jednostki w naliczonej wysokości, co jest niezgodne z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Zalecenie nr 8

Przestrzegać ww. przepisów.

9. Zagubienie ewidencji przydziału odzieży ochronnej i roboczej.

Zalecenie nr 9

Odtworzyć ww. dokumentację.

10. W umowie na sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami jednostki nie określono:

- sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy,
- obowiązków zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczących: zapewnienia możliwości przeglądu stanowisk pracy w celu dokonania oceny warunków pracy oraz udostępniania dokumentacji wyników kontroli warunków pracy, w części odnoszącej się do ochrony zdrowia,

co narusza zasady określone w 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 10

Dokonać zmian w ww. umowie.

11. *Przypadki przeprowadzenia badań lekarskich nie określonych w umowie z Fundacją „Unia Bracka” - Górniczym Zespołem Lecznictwa Specjalistycznego z siedzibą w Gliwicach przy ul. Bojkowskiej 20 (na badanie poziomu cukru oraz EKG).*

Zalecenie nr 11

Dokonać zmiany ww. umowy w celu uwzględnienia wszystkich wykonywanych badań w ramach opieki profilaktycznej.

12. *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 płatności w umowie poprzez zapis „płatne zgodnie z otrzymaną fakturą”, co jest niekorzystne dla zamawiającego,*
- d) przypadek braku określenia terminu płatności w umowie.*

Zalecenie nr 12

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 4 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.

13. *Dokonanie korekty błędnych zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z zasadami określonymi w art. 25 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694.), tj. poprzez zmianę zapisu zamiast wprowadzenie dodatkowego zapisu korygującego co skutkowało brakiem zgodności dwóch sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową na dzień prowadzenia kontroli (na dzień sporządzenia sprawozdań tj. przed dokonaniem korekty była zachowana zgodność ewidencji ze sprawozdaniami) .*

Zalecenie nr 13

Po zamknięciu miesiąca błędy w zapisach księgowych poprawiać przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów.

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