

Prezydent Miasta Gliwice

Gliwice, dnia 24 września 2009 r.

KAW-09145/63/09

Prezydent Miasta
Urząd Miejski
ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 032 230-6951
Fax +48 032 231-2725
pm@um.gliwice.pl

Pani

mgr inż. Grażyna Rosławska

Dyrektor Gimnazjum nr 19

w Gliwicach

ul. Główna 30

nr kor. UM-338550/2009

W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/63/09.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 15 do 18 czerwca 2009 r. w **Gimnazjum nr 19** w Gliwicach, przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW.09145-63/09** 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 9 września 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 w sposób celowy i oszczędny,
- dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych został wprowadzony w życie przed uzgodnieniem z organizacją związkową oraz określa świadczenie w postaci okolicznościowych spotkań z byłymi pracownikami, co narusza zasady wynikające z ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 1

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych doprowadzić do zgodności z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

2. *Brak zaewidencjonowania w księgach rachunkowych jednostki dokumentu stanowiącego podstawę przelania środków z tyt. odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2009 rok (zatwierdzona przez dyrektora kalkulacja odpisu podstawowego), 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.).*

Zalecenie nr 2

Wysokość naliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ująć w księgach rachunkowych.

3. *W umowie nr 1/NZOZ/2009 z dnia 2 stycznia 2009 r. o sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej zawartej z Zakładem Opieki Zdrowotnej Biura Bezpieczeństwa Pracy nie zostały określone:*
 - 1) *warunki i sposób udzielania świadczeń zdrowotnych, a w szczególności: sposób rejestracji osób objętych umową, organizacja udzielania świadczeń, tryb przekazywania zaświadczeń lekarskich o zdolności do pracy oraz sposób podania tych informacji do wiadomości zainteresowanych,*
 - 2) *sposób kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy,*
 - 3) *obowiązki zleceniodawcy wobec zleceniobiorcy dotyczące:*

- a. zapewnienia możliwości przeglądu stanowisk pracy w celu dokonania oceny warunków pracy,
 - b. udostępniania dokumentacji wyników kontroli warunków pracy, w części odnoszącej się do ochrony zdrowia;
- co wymagane jest przez art. 12 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (Dz. U. z 2004 r. Nr 125, poz. 1317 z późn. zm.).

Zalecenie nr 3

Dokonać zmian w ww. umowie zgodnie z wymaganiami ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (Dz. U. z 2004 r. nr 125, poz. 1317 z późn. zm.).

4. W dokumentacji dotyczącej udzielania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli stwierdzono przypadki braku zaświadczeń lekarskich lub innych dokumentów opisujących przebieg leczenia.

Zalecenie nr 4

Świadczenia z zakresu pomocy zdrowotnej dla nauczycieli udzielać zgodnie z zasadami wynikającymi z uchwały nr VII/183/2007 r. Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 14 czerwca 2007 w sprawie: określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

5. W zawartych przez jednostkę umowach, brak klauzuli o treści „nie stanowi zmiany umowy przyjęcie przez jednostkę dokumentów księgowych (np.: faktur, rachunków, not odsetkowych) związanych z realizacją ww. umów, zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartych umów”.

Zalecenie nr 5

Wprowadzać do zawieranych umów ww. zapis.

6. Przypadki zawarcia w umowach niekorzystnego dla zamawiającego zapisu dotyczącego terminu płatności, który został uzależniony od daty wystawienia faktury.

Zalecenie nr 6

W umowach nie zawierać ustaleń niekorzystnych dla zamawiającego.

7. *Przypadek braku ustalenia terminu płatności oraz nieprecyzyjnego określenia wysokości wynagrodzenia.*

Zalecenia nr 7

W umowach zawierać precyzyjne zapisy umożliwiające prawidłowe ich wykonanie.

8. *Przypadek pokrycia z zaliczki udziału w szkoleniu pracowników na kwotę 80,00 zł przed uzyskaniem formalnej zgody Dyrektora na zmianę przeznaczenia środków finansowych wskazanych we wniosku o zaliczkę, co jest niezgodne z ustaleniami wynikającymi z „Procedury określającej sposób dokonywania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań oraz wydatkowania środków”.*

Zalecenie nr 8

Przestrzegać wewnętrznych procedur obowiązujących w jednostce.

9. *Przypadki braku wskazania na dowodach księgowych informacji jakie środki pozostaną zgodnie z planem finansowym po dokonaniu wydatku w podziale szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, co jest niezgodne z zasadami wynikającymi z Polecenia służbowego 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 9

Dowody źródłowe stanowiące podstawę wydatkowania środków i będące podstawą księgowania opisywać zgodnie z wyżej powołanym poleceniem.

10. *Na 57 skontrolowanych płatności zrealizowanych w 2009 r. w 1 przypadku zakwalifikowano wydatki na kwotę 349,99 zł do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej mając zabezpieczone środki we właściwym paragrafie w planie finansowym.*

Z uwagi na przekazaną w piśmie GM-19/090/1/09 z dnia 27 sierpnia 2009 r. informację w sprawie przeksięgowania kwoty do właściwej podziałki klasyfikacyjnej odstępuję od wydania zalecenia w tym zakresie.

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