

# Urząd Miejski w Gliwicach

---

KAW-09145/64/09

Gliwice, 24 sierpień 2009 r.

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

Pani  
**mgr inż. Aleksandra Szyszka**  
Dyrektor Gimnazjum nr 10  
w Gliwicach  
ul. Lipowa 29

nr kor. UM-293883/2009



*W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/64/09*

## 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 22 do 26 czerwca 2009 r.  
**w Gimnazjum nr 10** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli  
i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia  
Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-64/09** 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 27 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 i w wysokościach określonych planem finansowym,
- dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami,  
poza sporadycznymi przypadkami,
- dokonywane w sposób celowy i oszczędny,

- dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań poza 2 przypadkami,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową, poza sporadycznymi przypadkami.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

### **Wnioski i zalecenia.**

1. *Na 73 zrealizowane wydatki w jednym przypadku (nowelizacja programu Qwark) wydatek na kwotę 1400,00 zł zaklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4750. 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.). Przeksięgować nieprawidłowo zaklasyfikowany w 2009 r. wydatek do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.

2. *Na podstawie 73 objętych kontrolą dowodów księgowych ujawniono n.w. uchybienia przy realizacji procedur kontroli finansowej:*
  - *przypadek zaakceptowania faktury za szkolenie wystawionej na Gimnazjum nr 10, które nie było faktycznie nabywcą usługi; faktura stanowiła podstawę refundacji poniesionych kosztów przez pracownika w 78%,*
  - *w 2 przypadkach pominięto kontrolę merytoryczną (dot. zakupu sprzętu biurowego na kwotę 1337,68 zł oraz prenumeraty Biuletynu Oświatowego na kwotę 204,00 zł);*
  - *w 2 przypadkach wynagrodzenie z tytułu umów zleceń zostało zatwierdzone (na liście płac) do wypłaty i wypłacone przed przedłożeniem rachunku przez zleceniobiorcę co było niezgodne z zapisami treści umów,*

- w 2 przypadkach (zakup płyt meblowych z usługą pocięcia oraz szkolenie) data kontroli merytorycznej była wcześniejsza od daty wystawienia faktury; przypadki dotyczyły sytuacji gdy realizacja zamówienia uzależniona była od dokonanej przedpłaty; po otrzymaniu faktur dokonano ich opisu z datą zrealizowanej płatności, natomiast dokumenty potwierdzające konieczność dokonania przedpłat oraz ,że wydatek został zatwierdzony przez kierownika jednostki (fakturę pro-formę oraz dokument zgłoszeniowy na szkolenie) usunięto z dokumentacji księgowej,
- w opisie dowodów księgowych występują przypadki:
  - braku wskazania celu wydatku lub jego podstawy prawnej, 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 oraz regulacjach wewnętrznych,
  - wykazywania kwoty w pozycji „pozostało” niezgodnie ze stanem faktycznym.

### **Zalecenie nr 2**

Nie zatwierdzać wadliwie wystawionych (na niewłaściwego nabywcę) dokumentów. Przestrzegać ustalonych procedur i zapisów treści umów. Kontrolę wewnętrzną faktur i rachunków prowadzić zgodnie ze stanem faktycznym. W przypadku przedpłat w dokumentacji księgowej pozostawiać dokumenty potwierdzające zasadność dokonania wydatku. Przestrzegać ww. polecenia Prezydenta Miasta. W opisie dokumentów księgowych wykonanie planu finansowego wykazywać zgodnie ze stanem faktycznym.

### **3. Przypadki odstępstwa od ustalonych procedur:**

- brak zawarcia umowy na usługę realizowaną w formie przedpłaty (zakup płyt meblowych wraz z usługą pocięcia na kwotę 354,18 zł) co stanowi odstępstwo od zarządzenia nr 9/08/09 z dnia 31-12-2008 r. Dyrektora Gimnazjum nr 10 w Gliwicach w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych,
- przypadek dofinansowania indywidualnego szkolenia nauczyciela w 78% zamiast w 80% co stanowi odstępstwo od zarządzenia

---

*Dyrektora szkoły nr 15/08/09 z dnia 17 marca 2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad dofinansowania szkoleń pracowników pedagogicznych.*

**Zalecenie nr 3**

Dostosować istniejące procedury do faktycznych potrzeb jednostki.

4. *Na 73 zrealizowane wydatki w 2 przypadkach (usługi telekomunikacyjne oraz monitorowanie obiektu) na kwotę 494,69 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.). Na dzień kontroli nie stwierdzono z tego tytułu negatywnych skutków finansowych dla kontrolowanej jednostki tj. zapłaty odsetek,*

**Zalecenie nr 4**

Bezwzględnie przestrzegać wymaganych terminów płatności.

5. *Przedłożenie do organu prowadzącego sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli 84 dni po terminie określonym w § 6 ust.3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków z dnia 29 marca 2002 r. (Dz.U. Nr 46, poz. 430).*

**Zalecenie nr 5**

*Sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli przedkładać organowi prowadzącemu w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.*

6. *W poleceniach wyjazdu służbowego wystąpiły przypadki braku określenia:*
- *miejsowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej,*
  - *celu podróży,*
  - *środka lokomocji.*

#### **Zalecenie nr 6**

Ne dopuszczać do ww. uchybień w przyszłości.

7. *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.*

#### **Zalecenie nr 7**

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.*
8. *Przypadek wskazania w 2 umowach z tym samym kontrahentem tych samych obowiązków zleceniobiorcy wobec zleceniodawcy, bez określenia przedmiotu umów (różnego w obu umowach).*

#### **Zalecenie nr 8**

Uzupełnić ww. umowy o brakujące zapisy (m.in. doprecyzować przedmiot umowy). Nie dopuszczać do ww. nieprawidłowości w przyszłości.

9. Na dzień 31 maja 2009 r. jednostka przekazała na rachunek bankowy Funduszu Świadczeń Socjalnych środki stanowiące 71% planowanego odpisu na rok 2009, co było niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j. t. z 1996 r., Nr 70, poz. 335). W dniu 24-06-2009 r. różnicę przekazano na rachunek funduszu, w związku z czym odstępuję od wydania zaleceń.

Przypadki nie przestrzegania realizacji procedur w zakresie kontroli merytorycznej, zatwierdzania wydatku oraz błędnej klasyfikacji wydatków były stwierdzone także w trakcie kontroli KAW- 0914-3-73/07 w związku z powyższym należy wzmóc nadzór nad tymi obszarami.

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