

Prezydent Miasta Gliwice

KAW-09145/78/09

Gliwice, 06 października 2009 r.

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

Pan
dr inż. Florian Brom
Dyrektor Zespołu Szkół
Ogólnokształcących nr 11
ul. Górnych Wałów 29
w Gliwicach

nr kor. **UM-347129/2009**



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/78/09

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 31 sierpnia do 1 września 2009 r. oraz od 7 do 11 września 2009 r. **w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 11** w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-78/09** z dnia 30 lipca 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 16 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 z wyjątkiem sporadycznych przypadków,
- 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.) 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.),*

Zalecenie nr 1

Uzupełnić regulacje wewnętrzne pod kątem ww. zagadnień.

2. *Na podstawie 90 objętych kontrolą dowodów księgowych ujawniono nw. uchybienia przy realizacji procedur kontroli finansowej:*
 - *w 1 przypadku wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenie za prowadzenie kółka muzycznego na kwotę 606,10 zł zostało zatwierdzone na liście płac do wypłaty i wypłacone przed przedłożeniem rachunku przez zleceniobiorcę co narusza zasady określone w umowie,*
 - *w 3 przypadkach cena jednostkowa za badanie okresowe nauczycieli wykazana przez kontrahenta na fakturze była niższa o 5,00 zł od ceny tego badania określonej w umowie; powyższa niezgodność nie została wychwycona na etapie kontroli formalnej i merytorycznej dokumentu; w trakcie kontroli jednostka zwróciła się do kontrahenta o sprostowanie różnicy; przyczyną rozbieżności były różne zapisy w egzemplarzu umowy znajdującym się w dokumentacji jednostki, a egzemplarzu umowy znajdującym się w dokumentacji kontrahenta.*

Zalecenie nr 2

Środki wydatkować zgodnie z zasadami wynikającymi z umów.

Nie podpisywać umów, które sporządzane są w dwóch różnobrzmiących wersjach.

3. *Na 90 objętych kontrolą wydatków, w 5 przypadkach (prawo do używania pakietu programów komputerowych, prenumerata czasopism dydaktycznych, znaczki pocztowe) wydatki na ogólną kwotę 1.674,85 zł zaklasyfikowano do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej. W momencie zaciągania zobowiązania i wydatkowania środków jednostka miała wystarczające środki we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej. Wydatki dotyczące prawa do używania pakietu programów komputerowych oraz prenumeraty czasopism dydaktycznych w trakcie kontroli zostały prześięgowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.*

Zalecenie nr 3

Wydatki klasyfikować 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.). Prześięgować wydatki z tytułu zakupu znaczków.

4. *Na dzień 31 maja 2009 r. jednostka przekazała na rachunek bankowy Funduszu Świadczeń Socjalnych środki stanowiące 67% 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. Dz.U. z r. 1996 r., Nr 70, poz. 335). Powyższe wynikało z przekazania odpisu według środków przyznanych w planie finansowym na 2009 rok zamiast wg odpisu ustalonego zgodnie z zasadami określonymi w art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 r (j.t. Dz.U. z r. 1996, nr 70, poz. 335) oraz art. 53 ust.1 Karty Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. (j.t. Dz.U. z r. 2006, nr 97, poz. 674). W czerwcu 2009 r. dokonano prawidłowego naliczenia odpisu oraz brakującą kwotę przekazano na rachunek bankowy funduszu.*

Zalecenie nr 4

Środki z tyt. odpisu podstawowego na zfsś przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminach i w wysokościach wynikających z ww. przepisów.

5. *Na 90 objętych kontrolą wydatków w 2 przypadkach na ogólną kwotę 1.690,00 zł (zakup kaset wideo do biologii oraz prenumeraty czasopism)*

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 5

Bezwzględnie przestrzegać wymaganych terminów płatności.

6. *Na 90 objętych kontrolą wydatków w 3 przypadkach (usługa instalacji i konfiguracji oprogramowania, bilet lotniczy, wynagrodzenie za prowadzenie kółka muzycznego) na ogólną kwotę 2.500,10 zł uregulowano zobowiązania na więcej niż 1 dzień przed wymaganym terminem płatności, co narusza zasady określone w załączniku nr 1 do zarządzenia organizacyjnego Prezydenta Miasta Gliwice nr 86/07 z dnia 22 października 2007 r. w sprawie planowania i realizacji dochodów i wydatków.*

Zalecenie nr 6

Przestrzegać ww. polecenia Prezydenta Miasta Gliwice.

Przypadki błędnej klasyfikacji wydatków oraz regulowania zobowiązań na więcej niż 1 dzień przed wymaganym terminem płatności były stwierdzone także w trakcie kontroli KAW- 0914-3-74/07 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