

Prezydent Miasta Gliwice

KAW-09145/81/09

Gliwice, 22 październik 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

mgr inż. Jerzy Jankowski

Dyrektor Górnośląskiego Centrum

Edukacyjnego w Gliwicach

ul. Okrzei 20

w Gliwicach

nr kor. UM-377685/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/81/09

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 8 do 17 września 2009 r. w **Górnośląskim Centrum Edukacyjnym** w Gliwicach, przy ul. Okrzei 20 przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW. 09145-81/09** z dnia 31 sierpnia 2009 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 1 października 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,
- objęte wewnętrzną kontrolą finansową.

Obszary wymagające poprawy zostały opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Wnioski i zalecenia.

1. *Kontrola stopnia realizacji planu finansowego (tj. informacje w zakresie stopnia wykorzystania środków finansowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, o tym czy wydatki mieszczą się w planie finansowym oraz ile środków pozostanie w danej podziałce klasyfikacji budżetowej po dokonaniu wydatku) realizowana jest poprzez dokonywanie bieżących zapisów na dokumentach potwierdzających wydatkowanie środków, co narusza zasady wynikające z punktu 1b Polecenia służbowego Prezydenta Miasta Gliwice nr 3/05 z dnia 14 czerwca 2005 r.*

Zalecenie nr 1.

Ww. informacje w zakresie stopnia wykorzystania środków finansowych zamieszczać na dokumentach źródłowych powodujących powstanie zobowiązań.

2. *Przypadek nieprawidłowego zaklasyfikowania wydatku na zakup prawa do użytkowania (licencji) pakietu programów komputerowych do paragrafu 4300 – (zakup usług pozostałych) klasyfikacji budżetowej na kwotę 1.890,00 zł, co narusza zasady wynikające z rozporządzenia 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 2006 r., nr 107, poz. 726 z późn. zm.) oraz wytycznych Wydziału Budżetu i Analiz Urzędu Miejskiego w Gliwicach (pismo sygnatura BA-0719/12/08 z dnia 30 stycznia 2009 r.). Powyższe stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych Prezydenta Miasta Gliwice sygnatura KG.0914-0-7/06 z dnia 22 stycznia 2007 r. oraz sygnatura KAW.0914-3-59/07 z dnia 11 stycznia 2008 r. Na dzień zaciągania zobowiązania i dokonywania wydatku jednostka posiadała zabezpieczone środki finansowe we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej*

Zalecenie nr 2.

Wydatki klasyfikować zgodnie z ww. rozporządzeniem oraz zasadami określonymi w wytycznych Wydziału Budżetu i Analiz Urzędu Miejskiego w Gliwicach. Dokonać przebiegowania nieprawidłowo zaklasyfikowanych wydatków, zabezpieczając uprzednio środki finansowe we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej.

3. *Przypadki powołania się w opisie faktur na nieobowiązujące (rozwiązane) umowy, co wskazuje na brak sprawdzenia zgodności wystawianych przez kontrahentów faktur z obowiązującymi w jednostce umowami.*

Zalecenie nr 3.

Wprowadzić obieg dokumentów umożliwiający bieżące zapoznanie się odpowiednich pracowników z obowiązującymi umowami w jednostce.

4. *Przypadki pobierania środków finansowych z rachunku bankowego przez pracowników jednostki na bieżące zakupy, z pominięciem formalnej procedury pobrania i rozliczenia zaliczki. Powyższe rozwiązanie uniemożliwia obciążenie pracownika pobraną kwotą w sytuacji jej nie rozliczenia.*

Zalecenie nr 4.

Przy powierzaniu pracownikom gotówki do rozliczenia w celu dokonania bieżących zakupów na rzecz jednostki stosować procedury wymagane przy pobieraniu i rozliczaniu zaliczek.

5. *W zakresie gospodarki odzieżą i obuwiem roboczym oraz środkami ochrony indywidualnej w jednostce:*

- *w regulacjach wewnętrznych pracodawca nie ustalił stanowisk, na których dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą, własnej odzieży i obuwia roboczego, spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy, co narusza zasady określone w art. 237⁷ § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeksu pracy.*
- *stwierdzono przypadki dokonywania wydatków na rzecz pracowników jednostki z tytułu świadczeń bhp niezgodnych z zasadami i zakresem rzeczowym określonym w obowiązującej w jednostce regulacji wewnętrznej.*

Zalecenie nr 5.

Zweryfikować zasady gospodarki odzieżą i obuwiem roboczym oraz środkami ochrony indywidualnej.

Ustalić w regulacjach wewnętrznych wykaz stanowisk, na których dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą, własnej odzieży i obuwia roboczego, spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy.

Świadczenia bhp przyznawać zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zasadami określonymi w regulacjach wewnętrznych.

6. *Do wniosków o przyznanie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli nie zostały dołączone dokumenty poświadczające dochód w rodzinie nauczyciela z trzech ostatnich miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, co narusza zasady wynikające z §2 pkt 4 Uchwały Nr VII/183/2007 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 14 czerwca 2007 r. w sprawie: określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunków i sposobu ich przyznawania.*

Zalecenie nr 6.

Pomoc zdrowotną dla nauczycieli przyznawać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi w ww. uchwale.

7. *Złożenie sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w 2008 r. przed końcem roku budżetowego, w którym uwzględniono wykonanie planu na dzień 31 października 2008 r. na podstawie danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb 28s oraz przewidywane wykonanie planu w listopadzie i grudniu 2008 r., powyższe narusza zasady określone w § 6 ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. 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 (Dz. U. z 2002 r., nr 46, poz. 430), z ww. zasad wynika, iż sprawozdanie za dany rok budżetowy winno być złożone organowi prowadzącemu w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym w którym wystąpiło dofinansowanie za cały rok budżetowy, a nie – jak tego dokonała kontrolowana jednostka - z przewidywanego wykorzystania środków.*

Zalecenie nr 7.

Sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli składać organowi prowadzącemu w terminie i na zasadach określonych w § 6 ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej

8. *W ramach objętej kontrolą dokumentacji stwierdzono 3 przypadki (na łączną kwotę 2.580,33 zł) regulowania zobowiązań z przekroczeniem terminu wymagalności, co narusza zasady wynikające z 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.). Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych Prezydenta Miasta Gliwice sygnatura KAW.0914-3-59/07 z dnia 11 stycznia 2008 r. oraz sygnatura KAW.09145-75/08 z dnia 10 września 2008 r. Na dzień kontroli nie stwierdzono negatywnych skutków finansowych dla jednostki, tj. naliczenia przez kontrahentów odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań.*

Zalecenie nr 8.

Zobowiązania jednostki regulować zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wzmocnić nadzór nad terminowością regulowania zobowiązań jednostki.

9. *. W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych przez jednostkę występują:*
- a) przypadki rozbieżności pomiędzy terminami wymagalności zobowiązań określonymi na fakturach, a terminami wymagalności zobowiązań wynikającymi z zapisów zawartych umów,*
 - b) przypadki braku określenia w treści umów terminów płatności,*
 - c) przypadki określania w umowach terminów wymagalności zobowiązań uzależnionych od daty wystawienia faktury przez kontrahenta.*

Zalecenie nr 9.

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać w formie pisemnej wszystkie istotne postanowienia dla stosunku cywilnoprawnego, w tym:

- określenie terminów płatności zobowiązań wynikających z postanowień umowy,

- w formie aneksu następujące zapisy:
 - ust. 1. „Zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.”
 - ust. 2. „Nie stanowi zmiany umowy w rozumieniu ust. 1 przyjęcie przez Górnośląskie Centrum Edukacyjne w Gliwicach dokumentów księgowych związanych z realizacją niniejszej umowy (np. faktur, rachunków, not odsetkowych), zawierających dane odnośnie terminu płatności niezgodne z treścią zawartej umowy”.
- w umowach nie zawierać zapisów niekorzystnych dla zamawiającego (o których mowa w punkcie „9c” niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

Dodatkowe wnioski i zalecenia.

10. W zakresie sprawności organizacyjnej jednostki oraz realizacji wewnętrznych procedur związanych z wydatkowaniem środków publicznych:

- *dyrektor jednostki udzielił pełnomocnictw substytucyjnych do wykonywania czynności w zastępstwie Dyrektora w sprawach zwykłego zarządu w zakresie statutowego przedmiotu działania Górnośląskiego Centrum Edukacyjnego w Gliwicach pięciu pracownikom jednostki (tj. trzem zastępcom dyrektora oraz głównej księgowej i kierownikowi gospodarczemu) bez jednoznacznego określenia ww. substytutom (pełnomocnikom) zakresu obowiązków, kompetencji i odpowiedzialności oraz hierarchii zastępowania przez substytutów, co może powodować problemy decyzyjne w jednostce,*
- *udzielenie pełnomocnictw substytucyjnych w zakresie zwykłego zarządu dodatkowo głównemu księgowemu i kierownikowi gospodarczemu budzi wątpliwości co do zasadności ich udzielenia.*

Zalecenie nr 10.

Rozważyć ograniczenie ilości udzielonych pełnomocnictw substytucyjnych do wykonywania czynności w zastępstwie Dyrektora w sprawach zwykłego zarządu w zakresie statutowego przedmiotu działania Górnośląskiego Centrum Edukacyjnego w Gliwicach, a w szczególności cofnięcie ww. pełnomocnictw głównemu księgowemu oraz kierownikowi gospodarczemu.

Jednoznacznie określić pełnomocnikom zakres obowiązków, kompetencji i odpowiedzialności oraz hierarchię zastępowania dyrektora w ramach udzielonych pełnomocnictw substytucyjnych.

Wystąpienie pokontrolne

KAW.09145-81/09

Górnośląskie Centrum Edukacyjne w Gliwicach

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