

Prezydent Miasta Gliwice

KAW-09145/82/09

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

Pani
mgr inż. Wanda Chmielarz
Dyrektor Zespołu Szkół
Ogólnokształcących nr 1
ul. Kozielska 1a
w Gliwicach

nr kor. **UM-368888/2009**



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: KAW-09145/82/09

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 14 do 21 września 2009 r.
w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Gliwicach przez pracowników
Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach
w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr **KAW. 09145-82/09** 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 29 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 zgodnie z obowiązującymi przepisami (z wyjątkiem wydatków na wynagrodzenia bezosobowe) i zawartymi umowami,
- 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. *Na 90 (objętych kontrolą) zrealizowanych wydatków, w 1 przypadku (znaczki pocztowe) wydatki na kwotę 322,50 zł zaklasyfikowano w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej. W momencie zaciągania zobowiązania i wydatkowania środków jednostka miała wystarczające środki we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej.*

Zalecenie nr 1

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.). Przeksięgować nieprawidłowo zaklasyfikowane w 2009 r. wydatki z tytułu zakupu znaczków do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.

2. *Dla zapewnienia sprawnej obsługi kancelaryjno – biurowej szkoły dyrektor zawarł z tą samą osobą:*

- a) *umowę o pracę w wymiarze 0,5 etatu (wymiar etatu na obsługę sekretariatu wynikający z arkusza organizacyjnego),*
- b) *umowę zlecenie w związku, z którą wydatki ponoszone są ze środków zgromadzonych na rachunku dochodów własnych.*

Z uwagi na charakter zawartej umowy zlecenia (pod kierownictwem pracodawcy oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę), zgodnie z art. 65 ust. 2 Kodeksu Cywilnego z dnia 23 kwietnia 1964 r. (Dz.U. z 1964 r., nr 16, poz. 93 z późn.zm) umowa ta nosi znamiona umowy o pracę (Art.22 § 1 i 1¹ Kodeksu Pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. – j.t. Dz.U. z 1998 r., nr 21, poz. 94 z późn.zm.).

W związku z powyższym wypłata wynagrodzenia ze środków zgromadzonych na rachunku dochodów własnych narusza zasady

określone w art. 22 ust. 7 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (D.U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104).

Zalecenie nr 2

Nie dopuszczać do ww. nieprawidłowości w przyszłości. Środki zgromadzone na rachunku dochodów własnych wydatkować zgodnie z przeznaczeniem określonym w przepisach.

3. 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 dokonania niedopuszczalnych poprawek poprzez skreślenie terminów obowiązywania umowy bez złożenia paraf przez obie strony umowy,
 - d) przypadki braku nanoszenia daty wpływu rachunków (w umowach zlecenie zawarto zapis, że płatność liczona jest od dnia złożenia rachunku), co narusza zasady określone w § 6 pkt. 12 załącznika rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. z 1999 r. nr 112 poz. 1319) i uniemożliwia określenie terminu płatności przedmiotowego wynagrodzenia.

Zalecenie nr 3

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 ZSO nr 1 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,
- nie dokonywać niedopuszczalnych poprawek w umowach,

Na rachunkach nanosić datę wpływu w związku z zapisami umów w których termin płatności uwarunkowany jest dniem wpływu do jednostki.

Przypadki błędnej klasyfikacji wydatków były stwierdzone także w trakcie kontroli KAW- 0914-3-92/07 w związku z powyższym należy wzmóc nadzór nad tym obszarem.

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