

Prezydent Miasta Gliwice

KAW.09145-85/09

Gliwice, 04 listopad
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. Krystian Szatka

Dyrektor Zespołu Szkół Ekonomiczno-
Usługowych w Gliwicach

ul. Kozielska 1

w Gliwicach

nr kor. UM-392296/2009



W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy KAW.09145-85/09

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 18 do 25 września 2009 r. w **Zespole Szkół Ekonomiczno – Usługowych** im. Króla Stanisława Augusta Poniatowskiego przy ul. Kozielskiej 1 w Gliwicach przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice nr **KAW. 09145-85/09** 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 16 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:

- 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. Przypadek nieprawidłowego zaklasyfikowania do paragrafu 4300 (zakup usług pozostałych) klasyfikacji budżetowej wydatku w wysokości 2.550,00 zł dotyczącego zakupu prawa do używania (licencji) pakietu programów komputerowych Złoty abonament Optimum L. Powyższe 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 z wytycznych Wydziału Budżetu i Analiz Urzędu Miejskiego w Gliwicach (pismo sygnatura BA-0719/12/08 z dnia 30 stycznia 2009 r.). Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków stanowi niezastosowanie się do zaleceń pokontrolnych Prezydenta Miasta Gliwice sygnatura KAW.0914-3-84/07 z dnia 5 lutego 2008 r. Na dzień zaciągnięcia zobowiązania oraz wydatkowania środków finansowych jednostka nie posiadała zabezpieczonych środków w planie finansowym jednostki budżetowej we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej, tj. 4750 (co narusza zasady wynikające z art. 36 ust. 1 w związku z art. 193 ustawy oraz art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych - Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), natomiast jednostka posiadała zabezpieczone środki w planie finansowym dochodów własnych.*

Zalecenie nr 1.

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

- 2. Przypadki braku opatrzenia datą operacji sprawdzenia i zatwierdzania wydatków do wypłaty, co uniemożliwia dokonanie oceny czy faktyczne zatwierdzenie wydatku dokonane zostało przed jego zrealizowaniem.*

Zalecenie nr 2.

Operacje finansowe związane z zatwierdzaniem wydatków oznaczać datą ich przeprowadzenia.

3. *W ramach działalności socjalnej udzielane są pracownikom krótkoterminowe pożyczki, które wypłacane są z pominięciem zawierania pisemnych umów pomiędzy pracodawcą (administratorem funduszu), a pożyczkobiorcami.*

Zalecenie nr 3.

Udzielając pożyczek w ramach działalności socjalnej zawierać z pożyczkobiorcami umowy w formie pisemnej (do celów dowodowych).

4. *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 4.

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

5. *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 określania w umowach terminów wymagalności zobowiązań uzależnionych od daty wystawienia faktury przez kontrahenta.*

Zalecenie nr 5.

Do umów zawieranych przez jednostkę wprowadzać 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 Zespół Szkół Ekonomiczno-Usługowych 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 5b niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

6. *W umowie o wykonanie usług medycznych z zakresu medycyny pracy zawartej ze Specjalistyczną Praktyką Lekarską lek. med. Marią Mróz - Specjalistą Chorób Wewnętrznych i Medycyny Pracy brak określenia:*

- a) sposobu rozwiązywania umowy za wypowiedzeniem i przypadków stanowiących podstawę rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym,*
- b) trybu rozstrzygania sporów związanych z realizacją i rozliczeniem finansowym umowy,*
- c) dopuszczalności zlecania osobom trzecim przez zleceniobiorcę niektórych obowiązków wynikających z umowy,*
- d) sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy,*

co wymagane jest przez art. 12 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (jt. Dz. U. z r. 2004, nr 125, poz. 1317 z późn. zm.).

Zalecenie nr 6.

Dokonać zmian w ww. umowie zgodnie z wymogami ustawy o służbie medycyny pracy.

7. *Przypadek rozliczenia kosztów podróży służbowej z naruszeniem zasady zawartej w § 8a pkt 3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 r. nr 236 poz. 1990 z późn. zm.), z uwagi na brak dołączenia przez pracownika do rozliczenia kosztów podróży dokumentu potwierdzającego poniesienie wydatku na przejazd koleją lub złożenia pisemnego oświadczenia o dokonany wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania.*

Zalecenie nr 7.

Rozliczania kosztów podróży służbowych dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w ww. przepisie prawa.

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